



SZOKOLYA

Község Önkormányzata

2624 Szokolya, Fő u. 83., Tel.: 27/581-130; Fax: 27/581-131,

E-mail: jegyzo@kismaros.hu

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztés iktatószáma:	SOK/3295/2023.
Tárgy:	2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ
Előterjesztő:	Némethné Pintér Csilla, polgármester
Készítette:	Hajdú László, gazdasági vezető
Testületi ülés dátuma:	2023.11.20.
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	nem szükséges minősített döntés
Döntéshozatal módja	nyílt ülés – Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat (e Ft):	nem szükséges
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
Törvényességi észrevétel	Schottner Norbert, jegyző – törvényességi észrevétel nincs

Szokolya, 2023. november 15.



Némethné Pintér Csilla

Némethné Pintér Csilla
előterjesztő

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési koncepció tervezetének elkészítését, a Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 26. § (1)-(3) bekezdései szabályozták, amelyeket 2014. szeptember 30-án és 2014. október 16-án hatályon kívül helyezett az Országgyűlés a 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdésével, illetve a Kormány a 260/2014. (X. 15.) Korm. rendelet 11. §-ával.

Jogsabályi előírás tehát már nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését. Ennek ellenére fontosnak tartjuk azt, hogy a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezet előkészítésének első lépcsőfokaként meghatározzuk az Önkormányzat 2024. évi prioritásait, a gazdálkodás irányvonalait.

A költségvetési koncepció elkészítésére vonatkozóan a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmaz kötelező érvényű előírásokat, amely a következőképpen fogalmaz: „Az Önkormányzatok éves költségvetésének összeállítását megelőzően, annak előkészítéseként el kell készíteni a költségvetési koncepciót.

A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze. Az Ügyrend alapján a jegyző által elkészített, következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A polgármesterek a költségvetési koncepció tervezetéről az önkormányzatoknál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

A költségvetési koncepciónak a költségvetési évet megelőző év november 30-ig történő elkészítéséért a jegyző felelős. A koncepció összeállításában a gazdasági vezető működik közre. A költségvetési koncepciókat – a bizottságok véleményével együtt – a polgármesterek terjesztik a képviselő-testületek elé.”

„A Képviselő-testületek által elfogadott költségvetési koncepciók alapján az éves költségvetési törvény, az Áht., valamint az Ávr. előírásai figyelembevételével el kell készíteni az előzetes költségvetési javaslatot.” Az Önkormányzat és az intézmények 2024. évi költségvetési koncepciója az előterjesztésem 1. sz. mellékletét képezi.

Az előterjesztésem mellékletei:

1. sz. melléklet – 2024. évi költségvetési koncepció;

Tisztelettel kérem a Képviselő-testületet és a Bizottságot, hogy az előterjesztésem mellékletét képező 2024. évi költségvetési koncepciót, amely a 2024. évi költségvetési rendelet megtervezéséhez szükséges iránymutatásokat tartalmazza, fogadja el és határozza meg a 2024. évi tervezés stratégiai irányvonalait, legfontosabb céljait!

DÖNTÉSI JAVASLAT (BIZOTTSÁG)

A. Határozati javaslat

A PÜTB .../2023. (...) sz. határozata
a 2024. évi költségvetési koncepcióra vonatkozóan

Szokolya Község Önkormányzatának Pénzügy és Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta a 2024. évre szóló költségvetési koncepciót, és azt a vitában elhangzottak figyelembevételével elfogadja. A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során a következő feladatok elvégzését tartja szükségesnek:

1. A végleges költségvetés összeállítása során a következő alapelvek érvényesülését kell biztosítani:

- Szokolya Község Önkormányzatának pénzügyi stabilitása;
- takarékos működés;
- pályázati tevékenység folytatása, az ehhez szükséges pályázati önerő biztosítása;
- a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott Kormány döntések figyelembevétele a tervezési munkálatok során.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve 2024. január 31.

2. A bevételek megalapozása érdekében el kell készíteni a helyi adórendeletek módosítására vonatkozó javaslatot (adókonceptiót).

Az adómértékekben nem tervez változtatást a Képviselő-testület 2024. évre vonatkozóan.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. december 1.

3. A felhalmozási kiadások finanszírozása érdekében a Bizottság vagyontárgy értékesítést nem javasol a Képviselő-testületnek.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

4. A működési kiadások tervezése során az előző évi módosított előirányzathoz képest

- Személyi juttatások esetén a kinevezések és a soros bérnövekedéseknek megfelelő növekedéssel kell számolni, figyelembe véve a 2024. évben esedékes jubileumi jutalmak kifizetését, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedését, valamint az inflációt;
- Járulékok esetén a külön jogszabályban meghatározott szociális hozzájárulási adó mértékével és a kifizetői adóval, rehabilitációs hozzájárulással kell számolni;
- Dologi kiadások esetén az inflációval növelt, feladatellátásnak megfelelő kiadásokkal kell számolni a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetben.

Felelős: jegyző

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

5. A Képviselő-testület a folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi 2024. évben:

- a) Piac kivitelezési munkálatok, önerő biztosítása;
- b) TOP turisztikai pályázat megvalósítása.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

6. A folyamatban lévő fejlesztéseken túl, további fejlesztési kiadás, csak az alapvető működés biztosításán túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

Felelős: polgármester

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

7. A végleges költségvetési rendelet-tervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

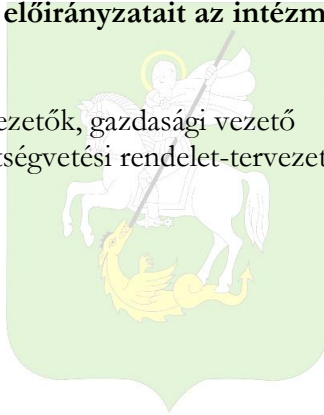
Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

8. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

Felelős: polgármester, intézményvezetők, gazdasági vezető

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.



DÖNTÉSI JAVASLAT (KÉPVISELŐ-TESTÜLET)**A. Határozati javaslat**

A Képviselő-testület .../2023. (...) sz. határozata
a 2024. évi költségvetési koncepcióra vonatkozóan

Szokolya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2024. évre szóló költségvetési koncepciót, és azt a vitában elhangzottak figyelembevételével, a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság véleményével kiegészítve elfogadja. A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során a következő feladatok elvégzését tartja szükségesnek:

1. A végleges költségvetés összeállítása során a következő alapelvek érvényesülését kell biztosítani:

- a) Szokolya Község Önkormányzatának pénzügyi stabilitása;
- b) takarékos működés;
- c) pályázati tevékenység folytatása, az ehhez szükséges pályázati önerő biztosítása;
- d) a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- e) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott Kormány döntések figyelembevétele a tervezési munkálatok során.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve 2024. január 31.

2. A bevételek megalapozása érdekében el kell készíteni a helyi adórendeletek módosítására vonatkozó javaslatot (adókonceptiót).

Az adómértékekben nem tervez változtatást a Képviselő-testület 2024. évre vonatkozóan.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. december 1.

3. A felhalmozási kiadások finanszírozása érdekében a Képviselő-testület vagyontárgy értékesítését 2024. évben nem tervezi.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

4. A működési kiadások tervezése során az előző évi módosított előirányzathoz képest

- a) Személyi juttatások esetén a kinevezések és a soros bérnövekedéseknek megfelelő növekedéssel kell számolni, figyelembe véve a 2024. évben esedékes jubileumi jutalmak kifizetését, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedését, valamint az inflációt;
- b) Járulékok esetén a külön jogszabályban meghatározott szociális hozzájárulási adó mértékével és a kifizetői adóval, rehabilitációs hozzájárulással kell számolni;
- c) Dologi kiadások esetén az inflációval növelt, feladatellátásnak megfelelő kiadásokkal kell számolni a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetben.

Felelős: jegyző

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

5. A Képviselő-testület a folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi 2024. évben:

- a) Piac kivitelezési munkálatok, önerő biztosítása;
- b) TOP turisztikai pályázat megvalósítása.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

6. A folyamatban lévő fejlesztéseken túl, további fejlesztési kiadás, csak az alapvető működés biztosításán túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

Felelős: polgármester

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

7. A végleges költségvetési rendelet-tervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

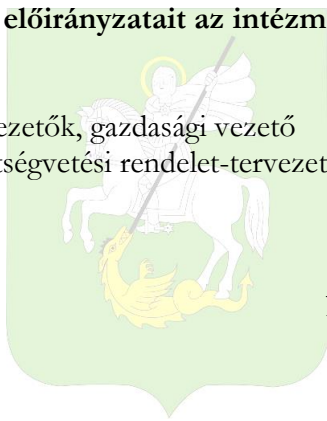
Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

8. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

Felelős: polgármester, intézményvezetők, gazdasági vezető

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.



Némethné Csilla
Némethné Pintér Csilla
polgármester

Szokolya Község Önkormányzata

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ



.../2023. (...) Képviselő-testületi
határozattal elfogadva

Schottner Norbert
jegyző



p.h.

Némethné Pintér Csilla
polgármester

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ

1. A koncepció elkészítésének jogi háttere

A költségvetési koncepció tervezetének elkészítését, a Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 26. § (1)-(3) bekezdései szabályozták, amelyeket 2014. szeptember 30-án és 2014. október 16-án hatályon kívül helyezett az Országgyűlés a 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdésével, illetve a Kormány a 260/2014. (X. 15.) Korm. rendelet 11. §-ával. **Jogsabályi előírás tehát már nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését.**

A költségvetési koncepció elkészítésére vonatkozóan a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmaz kötelező érvényű előírásokat, amely a következőképpen fogalmaz: „Az Önkormányzatok éves költségvetésének összeállítását megelőzően, annak előkészítéseként el kell készíteni a költségvetési koncepciót.”

2. A koncepció összeállítására ható tényezők

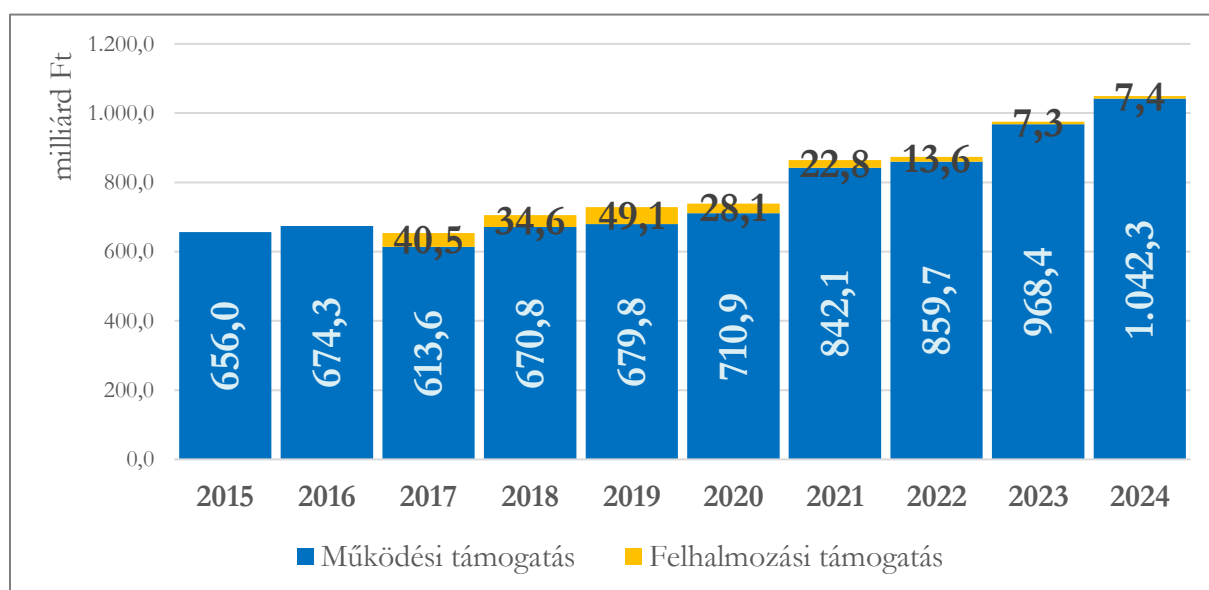
2.1. A gazdaság- és pénzügypolitika fő irányvonalai

Az Áht. 13. § (1) bekezdése értelmében az államháztartásért felelős miniszter javaslatára a Kormány június 30-ig meghatározta a gazdaság- és pénzügypolitika fő irányait, így különösen az adópolitika és a költségvetési politika céljait, rögzíti az államadósság csökkentésével összhangban álló költségvetési egyenleg célt. Az Országgyűlés **2023. július 7-ei ülésén** elfogadta Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt.

Ez a tervezési munkát nagyban elősegítette, mivel az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely viszont (a felhalmozási támogatást kivéve) kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd 2024. évben is.

1. sz. ábra

Az önkormányzatok támogatásának alakulása



A 2023. évi LV. törvény 1. sz. mellékletének IX. pontja határozza meg a helyi önkormányzatok támogatását 2024. évben. Az 1. sz. ábrán bemutatom, hogy 2015-2024. években az önkormányzatok országos szinten mennyi támogatást kaptak, illetve kapnak majd. Jó hír az önkormányzatok számára, hogy a működési támogatás ismét növekedni fog: 79,9 milliárd forinttal az előző évhez viszonyítva. A 2. sz. ábrán a működési támogatási jogcímek egymáshoz viszonyított arányait is bemutatom.

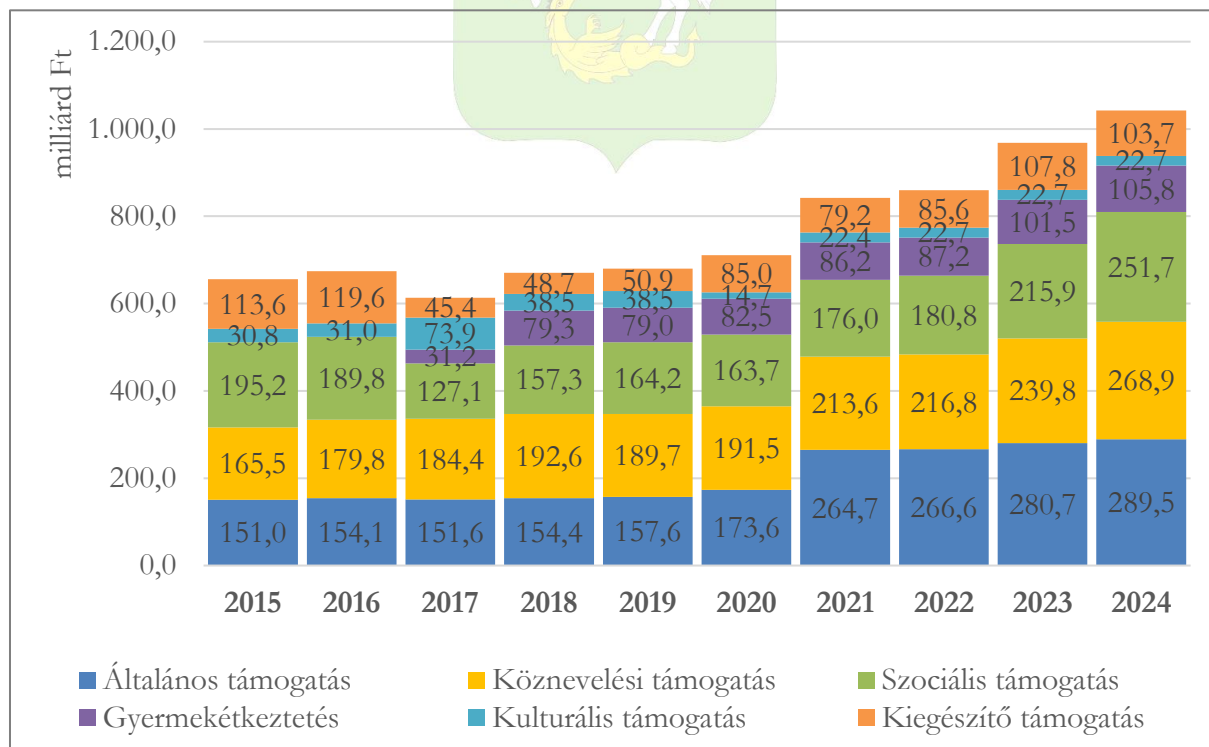
1. sz. táblázat

Az önkormányzatok támogatásának alakulása jogcímenként (adatok millió Ft-ban)

Jogcím	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Általános támogatás	154.437,3	157.591,6	173.601,4	264.705,3	266.605,3	280.655,4	289.508,1
Köznevelési tám.	192.632,7	189.713,4	191.479,9	213.567,6	216.829,2	239.832,6	268.858,6
Szociális támogatás	157.322,8	164.200,1	163.672,8	176.015,9	180.826,1	215.926,2	251.675,6
Gyermekeképzés	79.304,7	78.974,0	82.482,2	86.157,9	87.231,1	101.521,1	105.823,4
Kulturális támogatás	38.482,6	38.482,6	14.743,1	22.379,8	22.680,8	22.680,8	22.680,8
Kiegészítő tám.	48.651,0	50.884,8	84.964,8	79.236,9	85.571,9	107.784,6	103.743,6
Működési tám.	670.831,1	679.846,5	710.944,2	842.063,4	859.744,4	968.400,7	1.042.290,1
Felhalmozási tám.	34.575,2	49.070,5	28.102,5	22.753,0	13.610,0	7.296,9	7.412,8
Összesen	705.406,3	728.917,0	739.046,7	864.816,4	873.354,4	975.697,6	1.049.702,9

2. sz. ábra

Az önkormányzatok működési támogatásának alakulása, támogatási jogcímenként (adatok millió Ft-ban)



Gazdálkodásunkat jövő évben is az intézményhálózat, a község üzemeltetés/gazdálkodás működőképességének megtartása, a település töretlen fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindí-

tása és megvalósítása határozza meg. E kereteket figyelembe véve a koncepciókészítés során a következő évre változatlan szervezeti, intézményi hálózattal, bevételi és kiadási struktúrával kalkulálunk.

2.2. A feladatalapú önkormányzati támogatás

Az elmúlt évek tapasztalatai azt mutatják, hogy az önkormányzatok működőképességét az eltérő saját bevételi lehetőségek a feladatalapú finanszírozás mellett is komolyan befolyásolják, így az is nyilvánvalóvá vált, hogy a központi költségvetésnek még erőteljesebben érvényesítenie kell a szolidaritás elvét. Ennek megfelelően fontos változás volt, hogy míg az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat 2024. évben is csökkenti az ún. „*beszámítás*” összege, ugyanakkor – a szolidaritás elvének fokozottabb érvényesülésével – az alacsony gazdasági potenciállal rendelkező települések felzárkózása érdekében kiegészül a rendszer a *pozitív „kiegyenlítés”-sel*.

Az alacsony helyi adóbevétellel rendelkező települések ilyen módon meghatározott százaléku kiegészítő forrásban részesülnek az alapfeladataik ellátása érdekében; a jelentős iparüzési adóval rendelkező településeket ugyanakkor továbbra is sávosan növekvő mértékben, az eddigiekhez képest is erőteljesebben terheli a *beszámítás*.” A települési önkormányzatot meghatározott támogatás összegéig (a továbbiakban: *beszámítás*, *kiegészítés* alapja) a számított bevételével összefüggő támogatáscsökkentés terheli, illetve kiegészítő támogatás illeti meg. A támogatáscsökkentés és kiegészítés a nettó finanszírozás során kerül érvényesítésre.

Szokolya lakossága a Belügyminisztérium tájékoztatása szerint 2023. január 1-jén 1.974 fő. A Településünk adóerőképesége 2023.07.20-án 41.800.477 Ft. Az iparüzési adóalap: 2.985.748.384 Ft. Az adóerőképeség az iparüzési adóalap 1,4%-a.

$$\text{Egy főre jutó adóerőképeség: } \frac{41.800.477 \text{ Ft}}{1.974 \text{ fő}} = \mathbf{21.176 \text{ Ft/fő}}$$

Az adóerőképeség egy lakosra jutó számítása alapján várhatóan nem fogunk *beszámításra* többlet állami támogatást kapni, mivel Szokolya adóerőképesége meghaladja a 15.600 Ft/fő felső határt.

2. sz. táblázat

A *beszámítás*, *kiegészítés* alapjának számítása

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesége szerint (forint)		Támogatás-kiegészítés mértéke (%)	
	alsó határ	felső határ	maximum	minimum
1	1	10 000	50	45
2	10 001	13 300	45	20
3	13 301	15 600	20	0

3. Az Önkormányzat várható bevételei

A lakosságszám és a feladatmutatók alapján leigényelhető normatívák előző 15 év és a 2024. évi várható mértékének, összegének összehasonlítása az 3. sz. táblázatban olvasható.

3.1. Várható működési bevételek

3.1.1. Az állami támogatások tervezése

Az alábbi táblázatban a személyi jövedelemadó, a lakosságszám és a feladatmutatók alapján igényelt állami normatívák alakulását mutatom be a 2009-2024 közötti időszakban. A 3. sz. táblázatban jól nyomon követhető a kétféle finanszírozási módszer közötti különbség. 2013. január 1-jétől megszűnt az önkormányzatok személyi jövedelemadóval kapcsolatos bevétele, amely átengedett központi adóként működött addig. Ez Szokolya tekintetében közel 50 millió forintos bevétel kiesést jelentett. Ezzel együtt azonban a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ átvette a szokolyai Cseh Péter Általános Iskola pedagógusainak finanszírozását, amely a fenti bevételkiesést egy hasonló mértékű kiadás csökkenéssel kompenzálta (sőt 2012. évben például 69 millió forintos kiadást jelentett az Önkormányzat számára az Általános Iskola működtetése). Az állami támogatások szerkezete tehát jelentős változáson esett át az elmúlt években, amelyet a 3. sz. táblázat hűen tükröz.

3. sz. táblázat

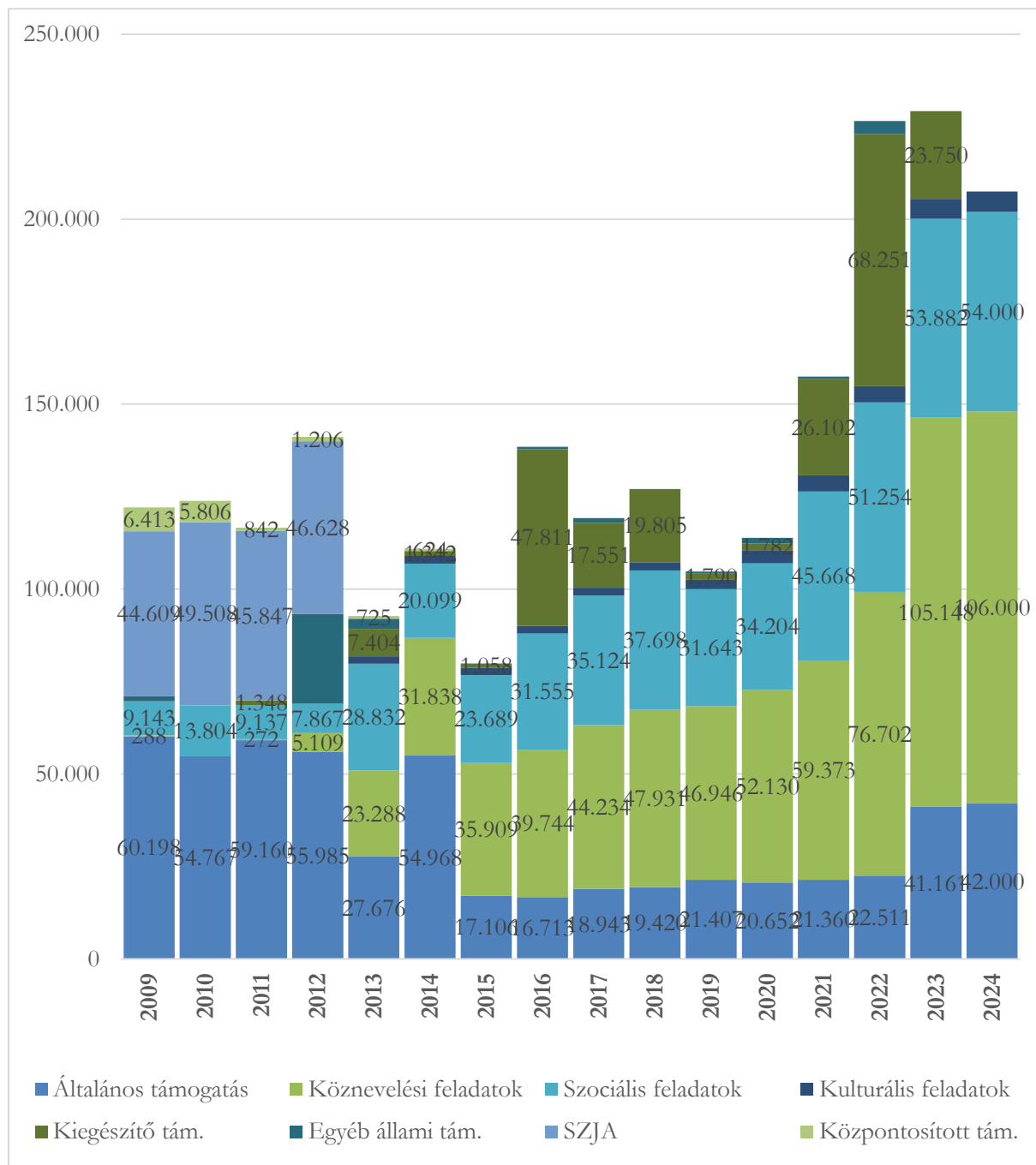
Az állami támogatások alakulása, megoszlása, mértéke (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Általános támogatás	Köznevelési feladatok	Szociális feladatok	Kulturális feladatok	Kiegészítő tám.	Egyéb állami tám.	SZJA	Központosított tám.	Összesen	Bázis viszony-szám	Lánc viszony-szám
1	2009	60.198	288	9.143			1.400	44.609	6.413	122.051	100,0%	-
2	2010	54.767		13.804				49.508	5.806	123.885	101,5%	101,5%
3	2011	59.160	272	9.137		1.348		45.847	842	116.606	95,5%	94,1%
4	2012	55.985	5.109	7.867			24.357	46.628	1.206	141.152	115,7%	121,1%
5	2013	27.676	23.288	28.832	2.012	7.404	2.763		725	92.700	76,0%	65,7%
6	2014	54.968	31.838	20.099	2.029	1.342			624	110.900	90,9%	119,6%
7	2015	17.106	35.909	23.689	2.029	1.058	34			79.825	65,4%	72,0%
8	2016	16.713	39.744	31.555	2.014	47.811	617			138.454	113,4%	173,4%
9	2017	18.943	44.234	35.124	2.053	17.551	1.292			119.197	97,7%	86,1%
10	2018	19.420	47.931	37.698	2.227	19.805				127.081	104,1%	106,6%
11	2019	21.407	46.946	31.643	2.489	1.790	475			104.750	85,8%	82,4%
12	2020	20.652	52.130	34.204	3.539	1.782	1.568			113.875	93,3%	108,7%
13	2021	21.360	59.373	45.668	4.344	26.102	582			157.429	129,0%	138,2%
14	2022	22.511	76.702	51.254	4.362	68.251	3.476			226.556	185,6%	143,9%
15	2023	41.161	105.148	53.882	5.313	23.750				229.254	187,8%	101,2%
16	2024	42.000	106.000	54.000	5.500					207.500	170,0%	90,5%

A 2024. évi megalapozó normatíva mutatószám felmérés eredménye jelenleg csak részben áll rendelkezésre, ezért a költségvetési koncepcióban az Önkormányzat **hasonló mértékű normatív támogatással számol**, mint az előző években. A 3. sz. ábrán az állami támogatások alakulását mutatom be 2009. évtől 2024. évig.

3. sz. ábra

Az állami támogatások alakulása, annak várható összege (adatok ezer Ft-ban)



A 2024. évi bevételek között a megalapozó felmérés szerinti állami támogatás összege várhatóan **207.500 ezer Ft** lesz, ezért a koncepcióban ezzel a támogatással javaslok számolni.

3.1.2. 2024. évi adókonceptió

A helyi adók bevezetésére **Magyarország Alaptörvénye**, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) **hatalmazza fel** a települési önkormányzat Képviselő-testületét. 2024. évre vonatkozóan a Képviselő-testület nem tervez változtatást az adómértékeken.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a helyi adók összege Szokolyán az építményadó-ból, a magánszemélyek kommunális adójából, idegenforgalmi adóból és helyi iparüzési adóból tevődik össze.

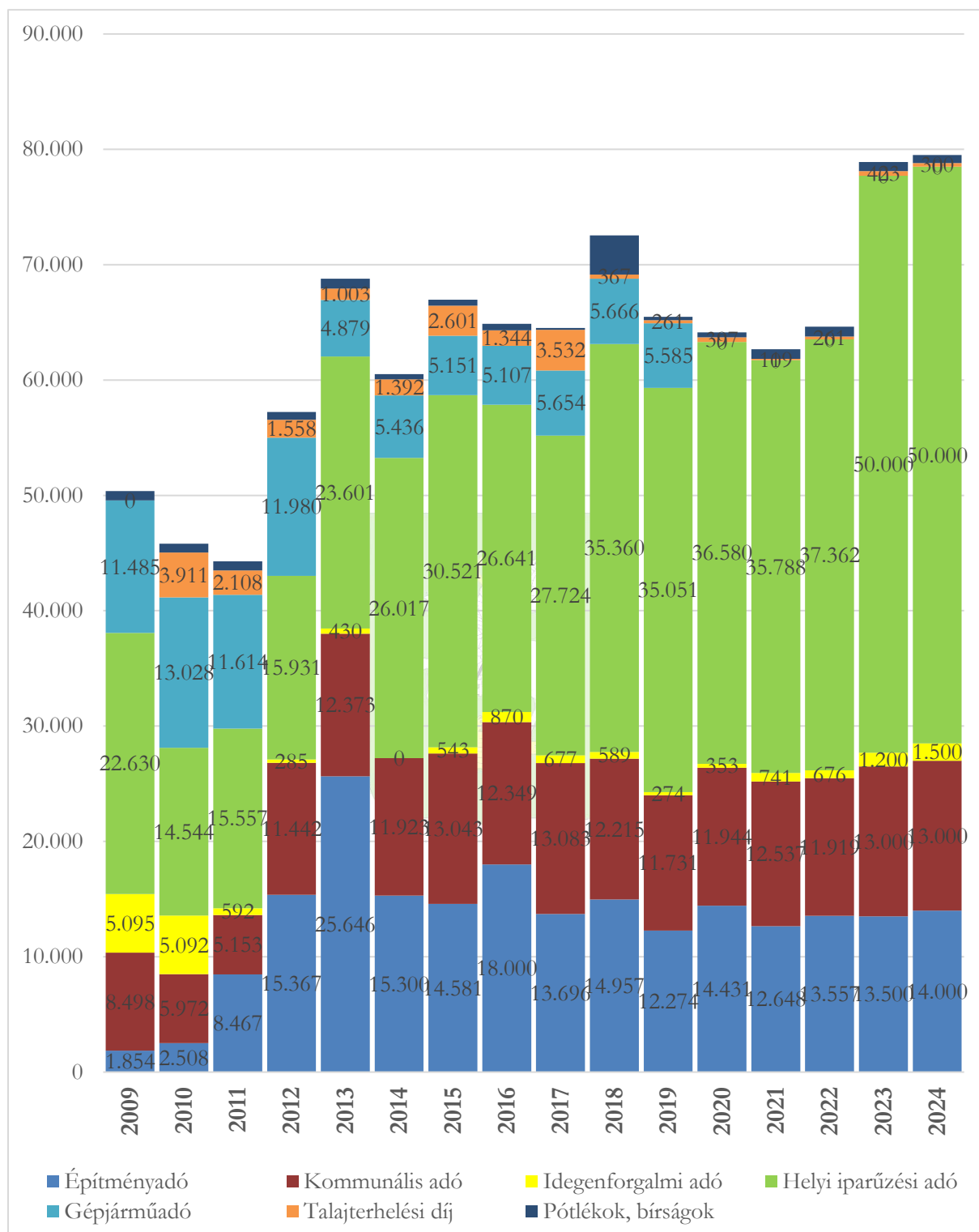
A 2009-2023. évek adatait vizsgálva, a **2024. évi helyi adó javasolt éves előirányzata 79.500 ezer Ft**, az 4. sz. táblázatban látható megbontás szerint.

4. sz. táblázat

Helyi adó bevételek alakulása (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Épít- ményadó	Kommu- nális adó	Idegen- forgalmi adó	Helyi iparüzési adó	Gépjármű adó	Talajter- helési díj	Pótlékok, bírságok	Közha- talmi be- vételek
1	2009	1.854	8.498	5.095	22.630	11.485	0	800	50.362
2	2010	2.508	5.972	5.092	14.544	13.028	3.911	748	45.803
3	2011	8.467	5.153	592	15.557	11.614	2.108	783	44.274
4	2012	15.367	11.442	285	15.931	11.980	1.558	675	57.238
5	2013	25.646	12.373	430	23.601	4.879	1.003	852	68.784
6	2014	15.300	11.923	0	26.017	5.436	1.392	453	60.521
7	2015	14.581	13.043	543	30.521	5.151	2.601	523	66.963
8	2016	18.000	12.349	870	26.641	5.107	1.344	560	64.871
9	2017	13.696	13.083	677	27.724	5.654	3.532	148	64.514
10	2018	14.957	12.215	589	35.360	5.666	367	3.376	72.530
11	2019	12.274	11.731	274	35.051	5.585	261	314	65.490
12	2020	14.431	11.944	353	36.580	0	397	415	64.120
13	2021	12.648	12.537	741	35.788	0	119	846	62.679
14	2022	13.557	11.919	676	37.362	0	261	845	64.620
15	2023	13.500	13.000	1.200	50.000	0	423	777	78.900
16	2024	14.000	13.000	1.500	50.000	0	300	700	79.500

4. sz. ábra
Helyi adó bevételek (adatok ezer Ft-ban)



5. sz. táblázat

Helyi adók maximális mértéke, környező települések adó mértékei jelenleg

Adónem	Maximális mérték (2023)	Kismaros	Szokolya	Kóspallag	Nagymaros	Verőce
Építményadó	2.190,9 Ft/m ²	1.000 Ft/m ²	1.100 Ft/m ²	nincs	lakás: 250 Ft/m ² nem lakás: 1.100 Ft/m ² garázs: 270 Ft/m ² vállalkozás: 150 Ft/m ²	lakás: 100 Ft/m ² nem lakás: 800 Ft/m ²
Kommunális adó	33.859,6 Ft/adótárgy	26.400 Ft/adótárgy	24.000 Ft/adótárgy	20.000 Ft/adótárgy	nincs	nincs
Telekadó	398,3 Ft/m ²	30 Ft/m ²	nincs	nincs	30 Ft/m ²	nincs
Iparűzési adó	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	1,70%
Idegenforgalmi adó	597,5 Ft/fő/v.éj-szaka	595 Ft/fő/v.éj-szaka	500 Ft/fő/v.éj-szaka	500 Ft/fő/v.éj-szaka	590 Ft/fő/v.éj-szaka	500 Ft/fő/v.éj-szaka
Települési adó	-	nincs	nincs	nincs	vízi járművek adója: 50 kW alatt – 50 Ft/kW 50-100 kW 70 Ft/kW 100 kW felett: 150 Ft/kW	nincs

3.1.3. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek között kell számba venni az ellátási díjat, a terembérleti díjakat, könyvtári tagdíjakat, fénymásolás díjait, esküvői díjakat, közvetített szolgáltatásokat, az intézmények egyéb más bevételeit. Az intézményi működési bevételeket az 6. sz. táblázat szerint javaslom tervezni bruttó **50.000 ezer Ft** összegben.

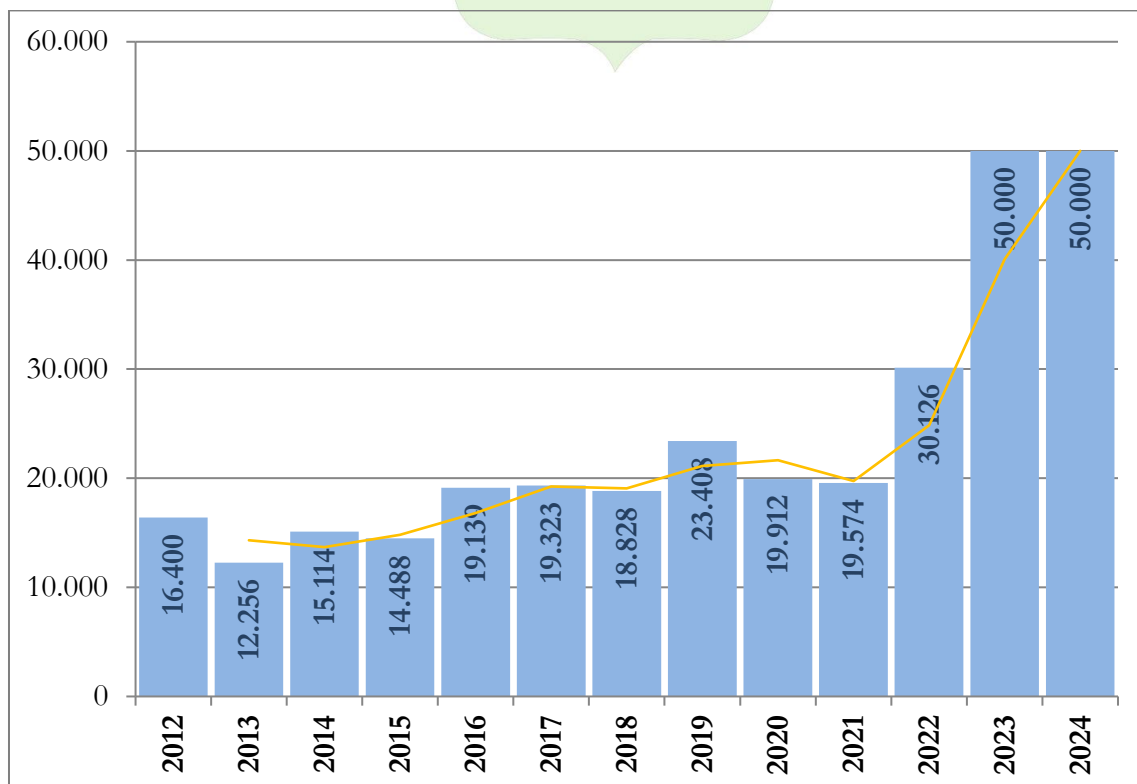
6. sz. táblázat

Működési bevételek alakulása (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Megnevezés	Bevétel
1	2012	Működési bevételek	16.400
2	2013	Működési bevételek	12.256
3	2014	Működési bevételek	15.114
4	2015	Működési bevételek	14.488
5	2016	Működési bevételek	19.139
6	2017	Működési bevételek	19.323
7	2018	Működési bevételek	18.828
8	2019	Működési bevételek	23.408
9	2020	Működési bevételek	19.912
10	2021	Működési bevételek	19.574
11	2022	Működési bevételek	30.126
12	2023	Működési bevételek	50.000
13	2024	Működési bevételek	50.000

5. sz. ábra

Helyi adó bevételek (adatok ezer Ft-ban)



3.1.4. Támogatás értékű bevételek

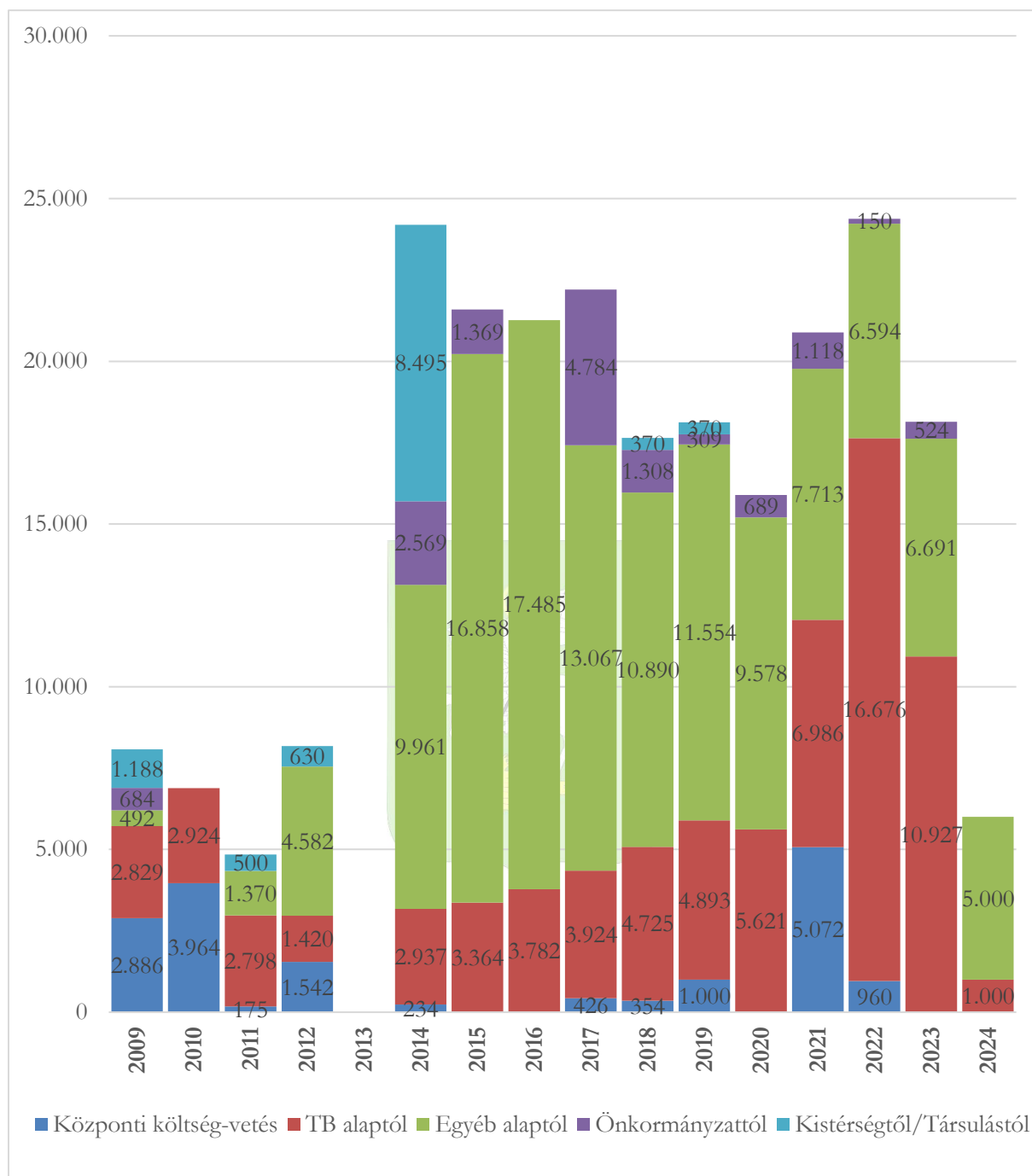
Támogatás értékű bevételek között a központi költségvetésből és a társadalombiztosítási alaptól kapott bevételeket kell megtervezni. **Ilyen bevételek lehetnek a következők: a nyári napközis tábor támogatás, közmunka program támogatása, védőnők társadalombiztosítási támogatásértékű bevétele.** A 7. sz. táblázat alapján a 2024. évi várható bevételek alapján az előirányzat **6.000 ezer Ft.**

7. sz. táblázat

Támogatásértékű bevételek tervezése (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Központi költség-vetés	TB alaptól	Egyéb alaptól	Önkormány-zattól	Kistérség-től/Társulás-tól	Összesen
1	2009	2.886	2.829	492	684	1.188	8.079
2	2010	3.964	2.924				6.888
3	2011	175	2.798	1.370		500	4.843
4	2012	1.542	1.420	4.582		630	8.174
5	2013						0
6	2014	234	2.937	9.961	2.569	8.495	24.196
7	2015		3.364	16.858	1.369		21.591
8	2016		3.782	17.485			21.267
9	2017	426	3.924	13.067	4.784		22.201
10	2018	354	4.725	10.890	1.308	370	17.647
11	2019	1.000	4.893	11.554	309	370	18.126
12	2020		5.621	9.578	689		15.888
13	2021	5.072	6.986	7.713	1.118		20.889
14	2022	960	16.676	6.594	150		24.380
15	2023		10.927	6.691	524		18.142
16	2024		1.000	5.000			6.000

6. sz. ábra
Támogatásértékű bevételek alakulása (adatok ezer Ft-ban)



3.2. Várható felhalmozási bevételek, maradvány

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az ingatlan értékesítés bevételeit, a tárgyi eszközök értékesítésének bevételeit, a felhalmozási célú állami támogatásokat, az osztalék bevételeket. A 8. sz. táblázat adataira, valamint az esetleges önkormányzati vagyonértékesítésekre alapozva a 2024. évi költségvetés tervezett előirányzata (a piac pályázat és a turisztikai TOP pályázat várható bevételeivel számolva) **400.533 ezer Ft**.

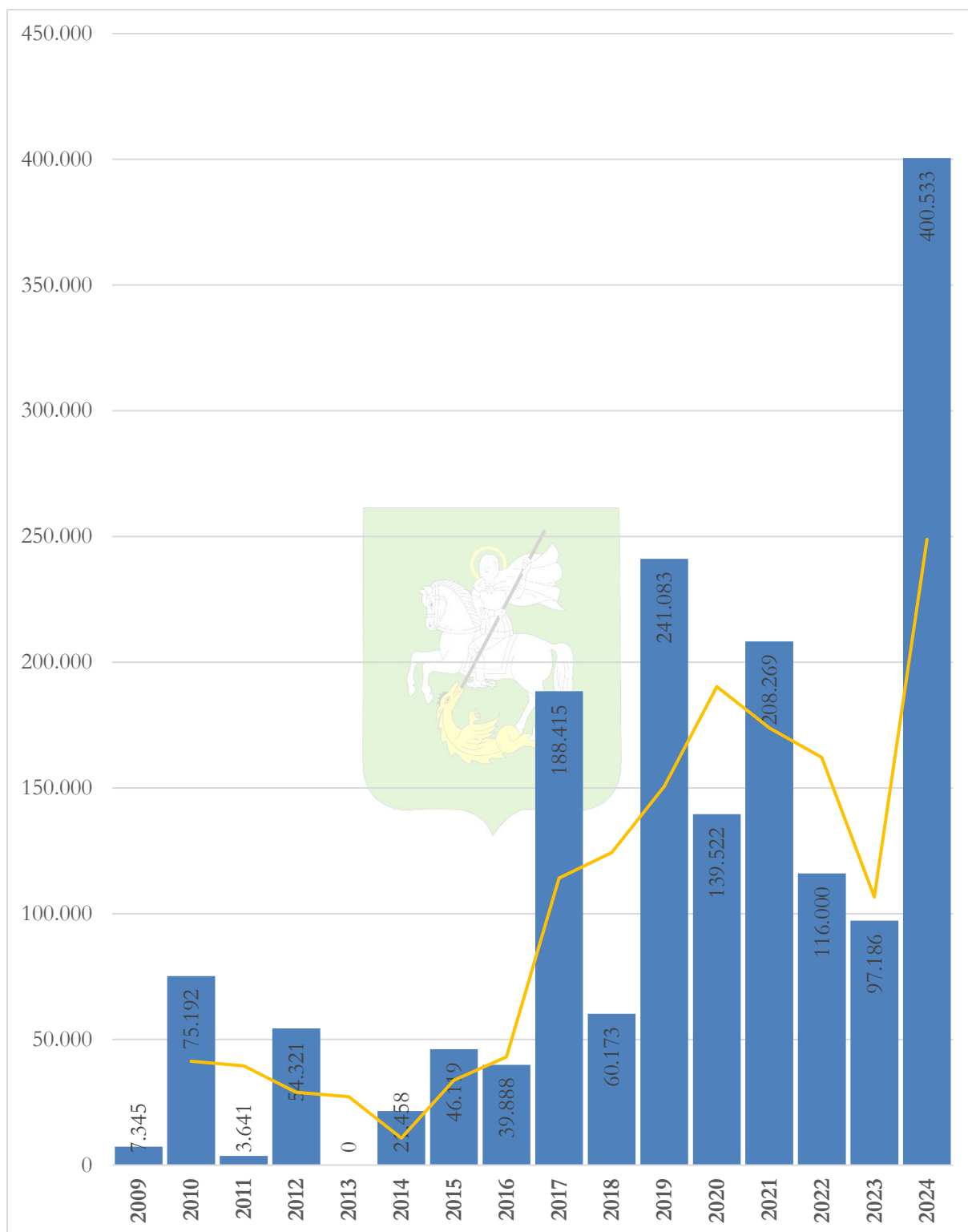
8. sz. táblázat

Felhalmozási bevételek tervezése (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Tárgyi eszköz értékesítés	Támogatásértéktű bevételek	Osztalék, árfolyam nyereség	Pénzeszköz átvétel	Összesen
1	2009		2.388		4.957	7.345
2	2010	32	75.160			75.192
3	2011	1.600	2.041			3.641
4	2012				54.321	54.321
5	2013					0
6	2014		21.458			21.458
7	2015		45.921		198	46.119
8	2016		35.688		4.200	39.888
9	2017	3.556	184.059		800	188.415
10	2018	192	57.012		2.969	60.173
11	2019	5.153	229.373		6.557	241.083
12	2020		139.216		306	139.522
13	2021		203.036		5.233	208.269
14	2022	528	105.815		9.657	116.000
15	2023	394	96.542		250	97.186
16	2024		400.533			400.533

7. sz. ábra

Felhalmozási (pályázati) bevételek alakulása (adatok ezer Ft-ban)



4. Az Önkormányzat várható kiadásai

4.1. Várható működési kiadások

4.1.1. Rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások

Az Önkormányzat rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai, a reprezentáció, valamint külső személyi juttatásai 2024. évben várhatóan **145.000 ezer Ft**-ot fognak kitenni.

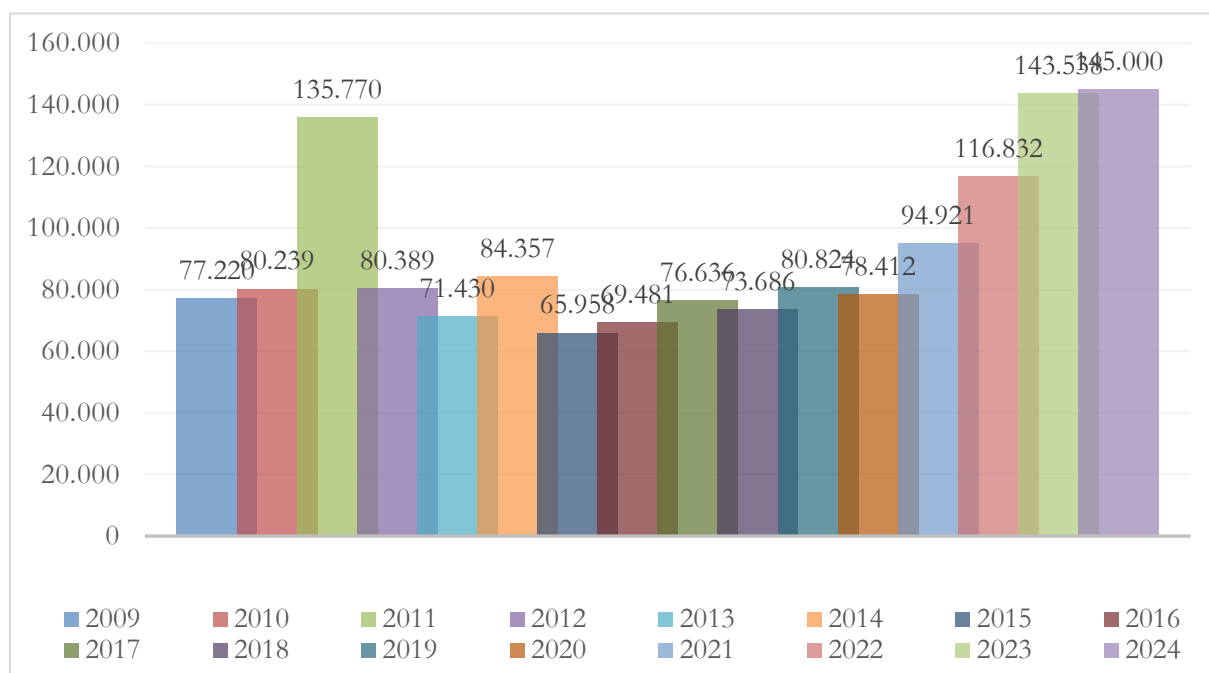
9. sz. táblázat

Személyi juttatások alakulása intézményenként (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Szalajka	Összesen
1	2009	77.220					77.220
2	2010	80.239					80.239
3	2011	78.508		18.980	38.282		135.770
4	2012	18.710		19.879	41.487	313	80.389
5	2013	34.504	18.302	16.614		2.010	71.430
6	2014	31.870	25.352	25.074		2.061	84.357
7	2015	33.511		29.131		3.316	65.958
8	2016	34.041		31.993		3.447	69.481
9	2017	36.587		36.770		3.279	76.636
10	2018	31.940		37.750		3.996	73.686
11	2019	34.645		42.211		3.968	80.824
12	2020	33.033		41.376		4.003	78.412
13	2021	37.399		53.043		4.479	94.921
14	2022	43.029		69.625		4.178	116.832
15	2023	58.190		85.348			143.538
16	2024	55.000		90.000			145.000

8. sz. ábra

Személyi juttatások alakulása (adatok ezer Ft-ban)



4.1.2. Szociális hozzájárulási adó, kifizetői adók, egyéb járulékok

Az Önkormányzat szociális hozzájárulási adója és egyéb kifizetői adói 2024. évben várhatóan **17.200 ezer Ft**-ot fognak kitenni.

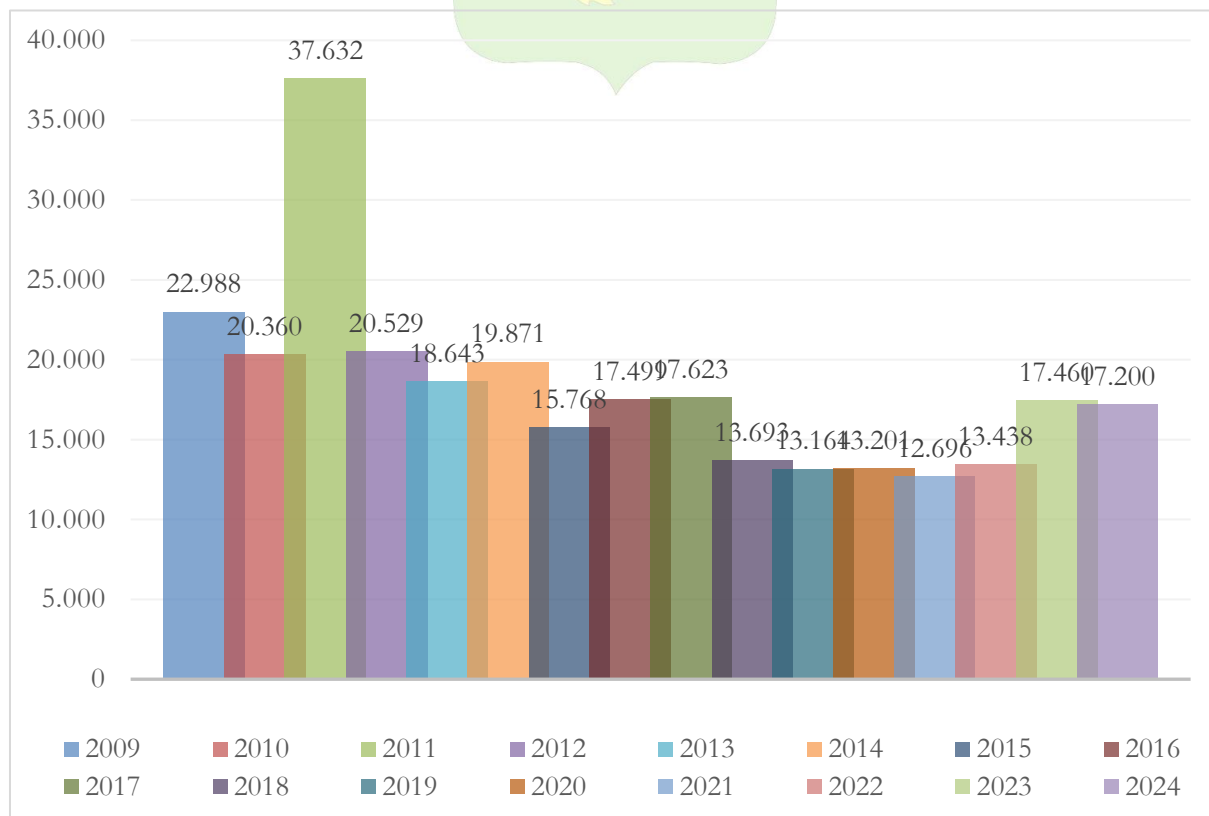
10. sz. táblázat

A járulékok alakulása intézményenként (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Szalajka	Összesen
1	2009	22.988					22.988
2	2010	20.360					20.360
3	2011	20.186		5.326	12.120		37.632
4	2012	3.919		5.446	11.079	85	20.529
5	2013	8.361	4.878	4.861		543	18.643
6	2014	6.735	6.541	6.039		556	19.871
7	2015	7.806		7.069		893	15.768
8	2016	7.725		8.423		1.351	17.499
9	2017	6.517		8.735		2.371	17.623
10	2018	5.380		7.527		786	13.693
11	2019	5.106		7.327		731	13.164
12	2020	5.431		7.099		671	13.201
13	2021	4.131		7.871		694	12.696
14	2022	3.804		8.883		751	13.438
15	2023	5.615		11.845			17.460
16	2024	5.500		11.700			17.200

9. sz. ábra

Járulékok alakulása (adatok ezer Ft-ban)



4.1.3. Dologi kiadások

A dologi kiadások várható előirányzata 2023. évben – az inflációt, az intézmények igényeit, a 2022. évben előforduló fordított általános forgalmi adót és takarékosabb gazdálkodást figyelembe véve – előreláthatóan **112.500 ezer Ft** lesz.

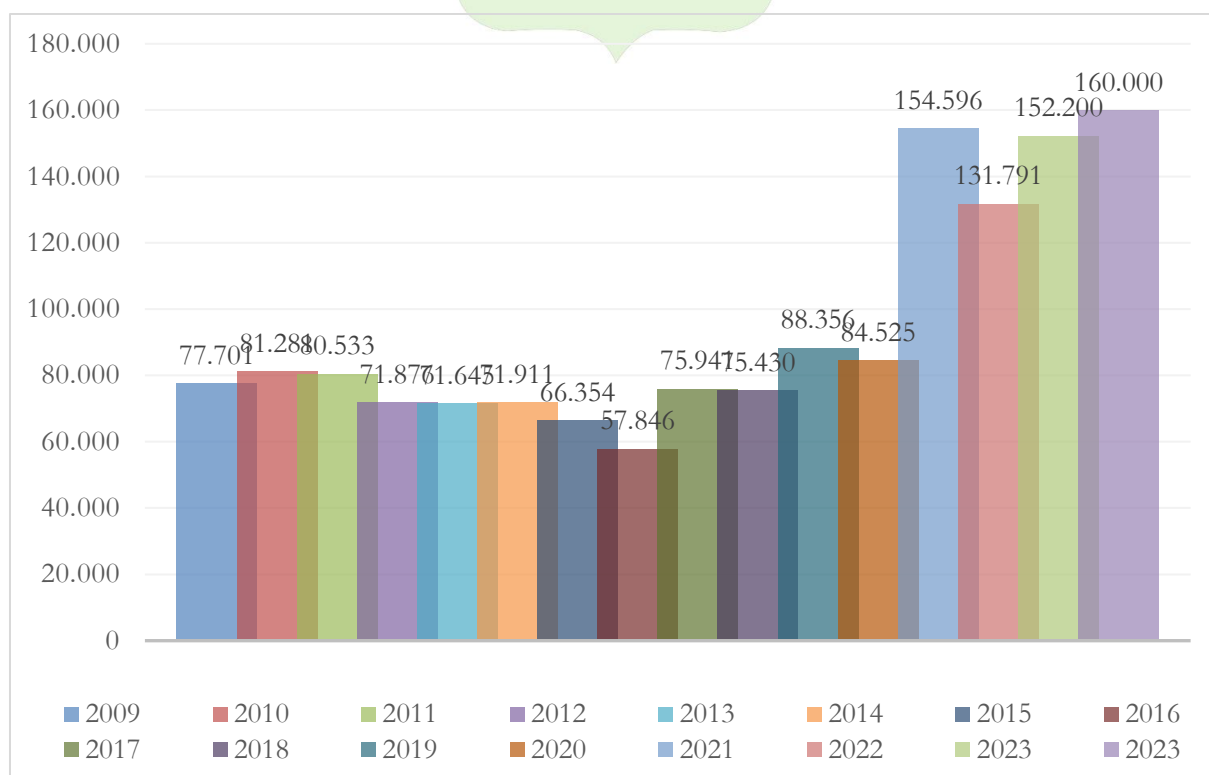
11. sz. táblázat

Dologi kiadások alakulása intézményenként (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Szalajka	Összesen
1	2009	77.701					77.701
2	2010	81.281					81.281
3	2011	54.296		7.657	18.580		80.533
4	2012	37.062		12.049	19.888	2.877	71.876
5	2013	65.219	3.188	1.288		1.950	71.645
6	2014	56.272	10.121	3.120		2.398	71.911
7	2015	60.433		3.577		2.344	66.354
8	2016	52.307		3.164		2.375	57.846
9	2017	67.927		4.237		3.777	75.941
10	2018	68.170		4.312		2.948	75.430
11	2019	77.122		5.773		5.461	88.356
12	2020	72.383		7.101		5.041	84.525
13	2021	146.807		4.430		3.359	154.596
14	2022	118.798		8.414		4.579	131.791
15	2023	141.000		11.200			152.200
16	2023	140.000		20.000			160.000

10. sz. ábra

Dologi kiadások alakulása (adatok ezer Ft-ban)



4.1.4. Önkormányzat által folyósított ellátások

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési koncepciójában jelenleg **1.500 ezer Ft-tal számolunk**.

4.1.5. Civil szervezetek, egyházak támogatásai

A civil szervezetek támogatására 2024. évre **1.810 ezer Ft-ot** tervezünk, egyezően a 2023. évi eredeti előirányzattal.

4.2. Településfejlesztés

A felhalmozási kiadások között kell megtervezni a beruházásokat, felújításokat, nagy értékű tárgyi eszközök, gépek, berendezések, felszerelések beszerzését és azok általános forgalmi adóját. A bevételeket és a kiadásokat szem előtt tartva várhatóan **431.833 ezer Ft** felhalmozási kerettel tudunk tervezni 2024. évben (ebben benne van a piac kivitelezése és a TOP pályázat is).

2024. évben a következő felhalmozási kiadásokat tervezi az Önkormányzat:

- a) Piac tervezésére és kivitelezésére kapott támogatásból a piac megvalósítása;
- b) TOP turisztikai pályázat megvalósítása;
- c) Ravatalozó felújítása (lehetőleg pályázati támogatással);
- d) A posta épületének külső felújítása a Magyar Postával közösen.
- e) Járdák és utak javítása, felújítása.
- f) A település egy részén még nincs kiépítve a szennyvíz csatorna, szükség van a közvilágítás fejlesztésére is.

A beruházási keret és a felújítási keret 2024. évi felhasználásáról a Képviselő-testület fog határozni – az elvégzendő feladatok prioritásainak megfelelően.

5. Önként vállalt feladatokkal kapcsolatos bevételek és kiadások

Az Önkormányzat által önként vállalt feladatok nem veszélyeztethetik a kötelező feladatok ellátását.

Az Önkormányzat a következő önként vállalt feladatokat végzi:

- a) **civil szervezetek támogatása** – 1,81 millió Ft éves kiadás;
- b) **közterületfelügyelet és mezőőri szolgálat** – 7,912 millió Ft éves kiadás.

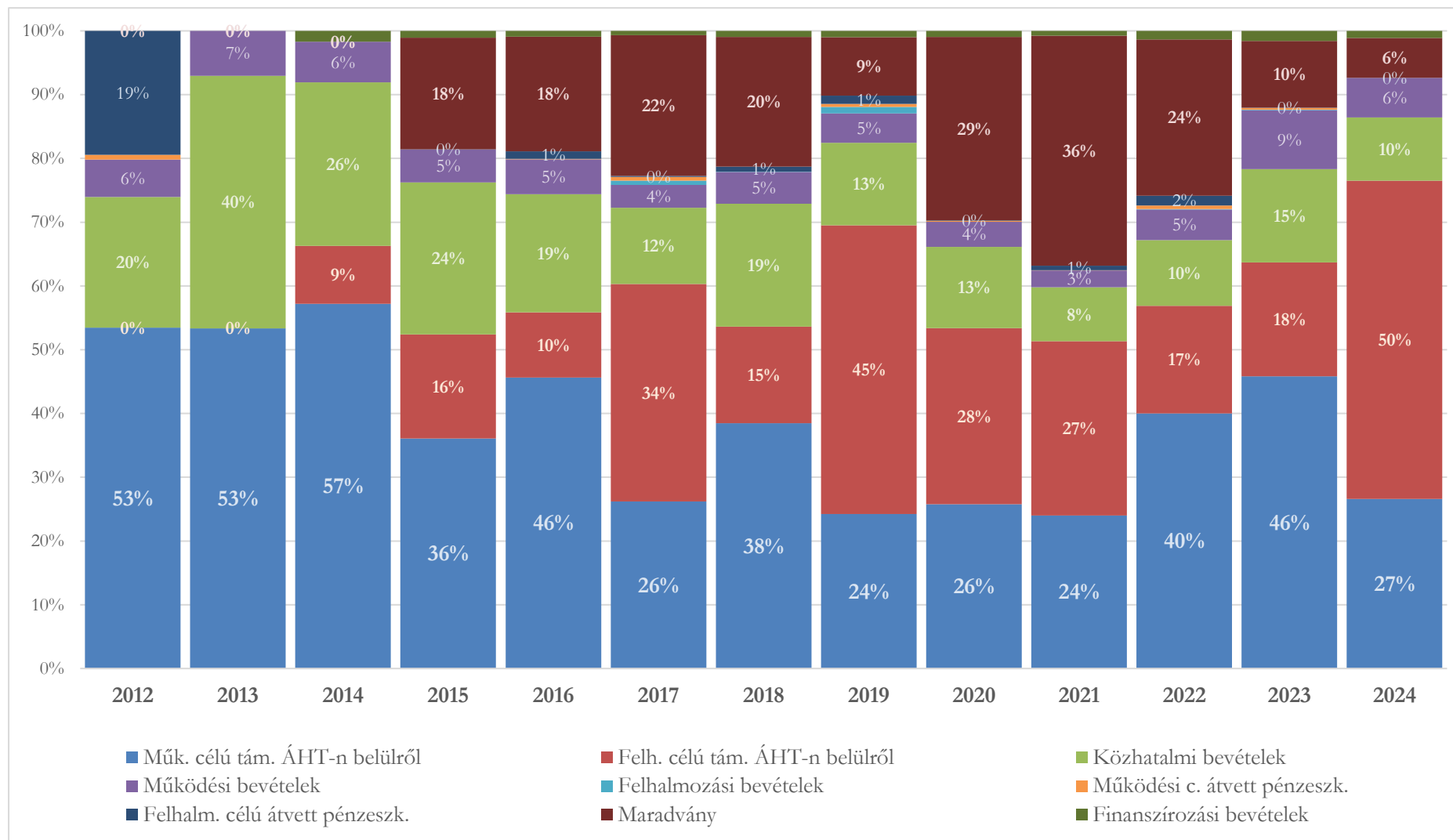
6. Várható bevételek és kiadások egyenlege

12. sz. táblázat
2024. évi költségvetési koncepció (ezer Ft-ban)

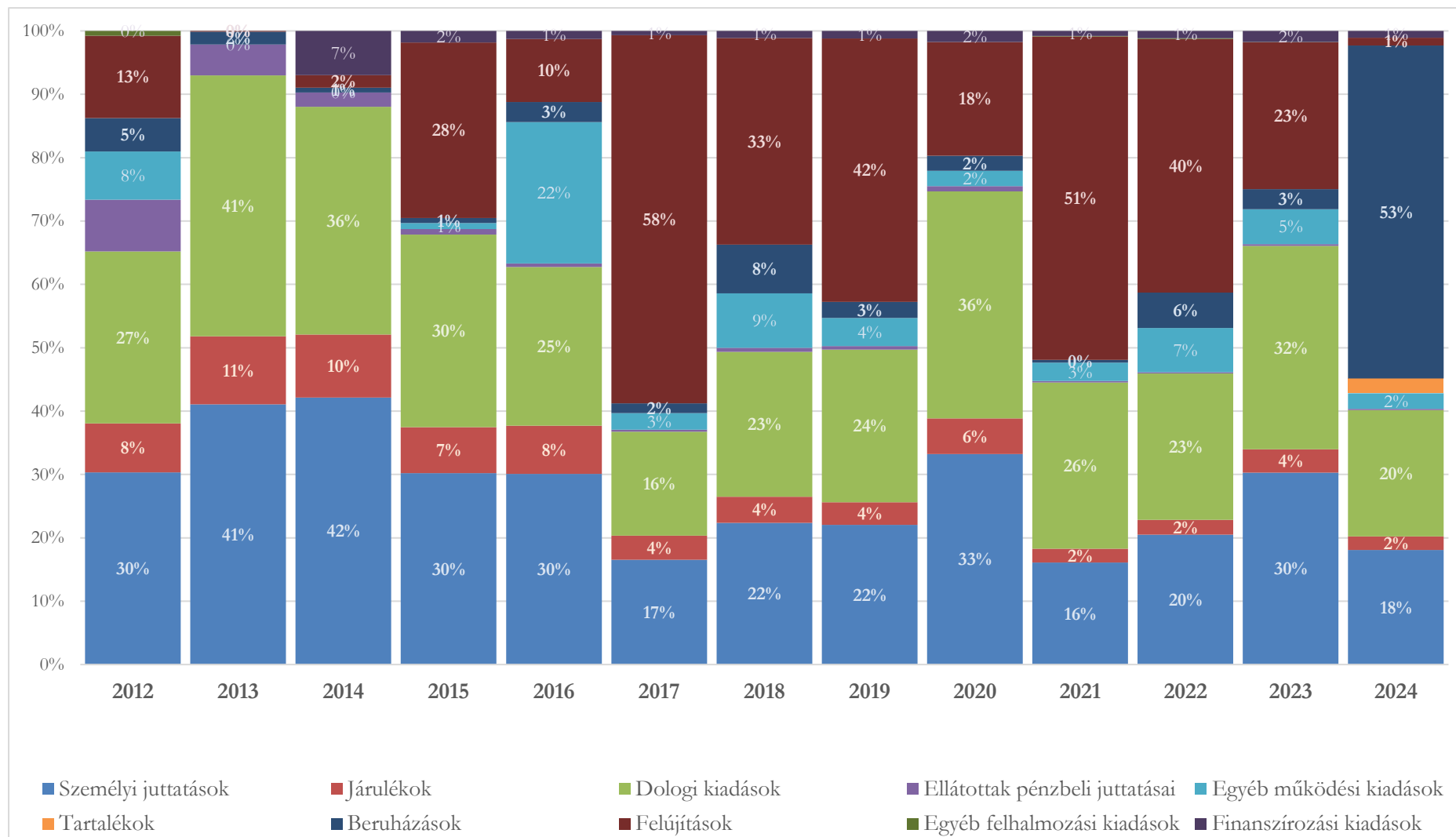
Rovat	Megnevezés	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
B1	Műk. célú tám. ÁHT-n belülről	149.326	92.700	135.096	101.416	159.721	141.398	144.728	122.876	129.763	178.318	250.936	247.396	213.500
B2	Felh. célú tám. ÁHT-n belülről	0	0	21.458	45.921	35.688	184.059	57.012	229.373	139.216	203.036	105.815	96.542	400.533
B3	Közhatalmi bevételek	57.238	68.784	60.521	66.963	64.871	64.514	72.530	65.490	64.120	62.679	64.620	78.900	79.500
B4	Működési bevételek	16.400	12.256	15.114	14.488	19.139	19.323	18.828	23.408	19.912	19.574	30.126	50.000	50.000
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	3.556	192	5.153	0	0	528	394	0
B6	Működési c. átvett pénzeszk.	2.002	0	0	0	200	3.200	0	2.328	724	492	3.413	1.576	0
B7	Felhalm. célú átvett pénzeszk.	54.321	0	0	198	4.200	800	2.969	6.557	306	5.233	9.657	250	0
B8	Maradvány	0	0	0	49.211	62.940	119.080	76.576	46.550	145.016	267.830	153.653	56.429	50.000
B8	Finanszírozási bevételek	0	0	3.979	2.963	3.126	3.720	3.500	4.947	4.684	5.659	8.455	8.500	9.000
	Összesen	279.287	173.740	236.168	281.160	349.885	539.650	376.335	506.682	503.741	742.821	627.203	539.987	802.533

Rovat	Megnevezés	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
K1	Személyi juttatások	80.389	71.430	84.357	65.958	69.481	76.636	73.686	80.824	78.412	94.921	116.832	143.538	145.000
K2	Járulékok	20.529	18.643	19.871	15.768	17.499	17.623	13.693	13.164	13.201	12.696	13.438	17.460	17.200
K3	Dologi kiadások	71.876	71.645	71.911	66.354	57.846	75.941	75.430	88.356	84.525	154.596	131.791	152.200	160.000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	21.711	8.458	4.491	1.918	1.305	1.497	1.981	1.991	1.986	1.458	1.068	1.400	1.500
K5	Egyéb működési kiadások	20.073	0	30	2.054	51.490	12.006	28.430	16.334	5.670	16.951	39.812	26.000	20.000
K5	Tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18.500
K6	Beruházások	14.022	3.518	1.528	1.753	7.274	7.145	25.326	9.245	5.645	2.710	32.032	15.000	421.833
K7	Felújítások	34.459	210	3.959	60.423	22.947	269.100	107.520	152.494	42.385	300.702	228.313	110.000	10.000
K8	Egyéb felhalmozási kiadások	2.000	0	0	0	0	0	0	0	0	450	650	250	0
K9	Finanszírozási kiadások	0	0	13.958	3.990	2.963	3.126	3.720	4.360	4.087	4.684	6.528	8.205	8.500
	Összesen	265.059	173.904	200.105	218.218	230.805	463.074	329.786	366.768	235.911	589.168	570.464	474.053	802.533

11. sz. ábra
Bevételek arányainak alakulása



12. sz. ábra
Kiadások arányainak alakulása



9. A Gazdasági Program és a 2024. évi költségvetési koncepció kapcsolata

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 116. § (5) bekezdése alapján az újonnan megválasztott Képviselő-testület az alakuló ülést követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni, vagy módosítani a település gazdasági programját.

Szokolya Község Önkormányzatának a jelenleg meglévő gazdasági programjából – mindamellett, hogy **elsődlegesen megőrizzük Szokolya pénzügyi stabilitását – 2023. évben a következőket tervezzük megvalósítani:**

- a) piac pályázat megvalósítása;
- b) további konkrét lépéseket teszünk a takarékos és átgondolt működés érdekében;
- c) a gazdasági programnak megfelelő felújítások és fejlesztések megvalósítása;
- d) A Tájház (Művelődési Ház) külső felújítása pár évvel ezelőtt megtörtént, de sajnos semmi belső átalakítást, fejlesztést nem tartalmazott és azóta sem került ilyesmire sor. Az épület kihasználtsága sem túl nagy, talán szerepe van ebben a jelenlegi állapotának is. Szeretnénk a vizes blokkok és az oldalterem felújítását, majd a fűtés és világítás korszerűsítését is idővel megoldani.
- e) A posta épületének külső felújítása a Magyar Postával közösen.
- f) A ravatalozó felújítása.
- g) Járdák és utak javítása, felújítása.
- h) A település egy részén még nincs kiépítve a szennyvíz csatorna, szükség van a közvilágítás fejlesztésére is.

Szokolya, 2023. november 15.



p.h.

Schottner Norbert
jegyző



Némethné Pintér Csilla
polgármester