

*1 db határozati javaslat
és
1 db rendelet-tervezet*

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő: Kiss Attila polgármester

Tárgy: Hajdúböszörmény Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének megállapítása

Ügyintéző: Koláné dr. Markó Judit jegyző
Nyakas Tibor osztályvezető

Iktatószám: 112- /2024.

Melléklet: 10 db

Feladatot jelent: Gazdálkodási Osztály

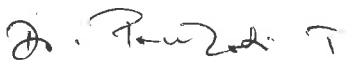
Véleményező bizottság:
Pénzügyi, Ellenőrző és Mezőgazdasági Bizottság
Népjóléti, Ifjúsági és Sport Bizottság
Gazdasági, Fejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Oktatási és Művelődési Bizottság
Jogi, Ügyrendi és Összeférhetetlenségi Bizottság

Bizottsági elnök:
Kovács Attila
Czeplédi János
Bertalan János
Leleszné Sveda Klára
Leleszné Sveda Klára

Egyéb véleményező szerv: -

Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja: 2023. január 30.

Törvényességi ellenőrzést végezte:


dr. Pankotai Tünde jogi ügyintéző 2024.01.30.

Látta:

Koláné Dr. Markó Judit jegyző

Egyéb meghívottak: -

NYILVÁNOS ÜLÉS / ZÁRT ÜLÉS



Hajdúböszörmény Város
POLGÁRMESTERÉTŐL

4220 Hajdúböszörmény, Bocskai tér 1.
(52) 563-200 Fax: (52) 563-296
www.hajduboszormeny.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évi költségvetésre vonatkozó törvényjavaslatot a Parlament 2023. július 7-én fogadta el és 2023. július 13-án kihirdetésre is került.

Az Országgyűlés Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben meghatározta a 2024. évi költségvetési gazdálkodás alapvető feltételeit.

A helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. (Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pont)

A helyi önkormányzat költségvetésének tartalmi követelményeit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv. (továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bekezdése határozza meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 115. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Áht. 4. § (1) bekezdése szerint a költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

A 2024. évi költségvetési rendelet tervezetének összeállítása során többek között figyelembe kellett venni a bekövetkezett jogszabályi változásokat, és a Képviselő-testület által több évre vállalt kötelezettségek 2024. évi költségvetést terhelő kiadásait is. Mindemellett az egyes költségvetési évek közötti összehasonlíthatóságot is biztosítani kellett.

A költségvetés tervezése során különös figyelmet kellett fordítani arra a törvényi követelményre, miszerint az önkormányzat költségvetési rendeletében működési hiány nem tervezhető. Ezt a követelményt az Mötv. 111.§ (4) bekezdése írja elő. Az Áht. 23.§ (4) bekezdése értelmében azonban - amely visszahivatkozik az Áht. 23.§ (2) bekezdés e) pontjára - működési hiány alatt a külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

A 2024. évre vonatkozó koncepciót a Képviselő-testület 2023. november 30-án fogadta el 1.308.362.461 Ft működési, valamint 200.923.200 Ft felhalmozási, összeségében 1.509.285.661 forint hiánnyal. Kiadásra került a tervezési munkával kapcsolatosan a 256/2023. (XI. 30.) önkormányzati határozat 1. pontja alapján a költségvetési utasítás.

Az Áht. 24. § (2) és (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet február 15-ig nyújtja be a polgármester a Képviselő-testületnek.

Az Áht. 83. § (6) bekezdés szerint, amennyiben az önkormányzat nem fogadja el a költségvetési rendeletet és az adatszolgáltatási kötelezettségét legkésőbb március 15. napjáig nem teljesíti, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti.

A költségvetési javaslat készítésénél az alábbiakat vettük figyelembe:

- Központi előírásokat, szabályozásokat, költségvetési törvényt,
- A Képviselő-testület által 2023. évben hozott a 2024. évi költségvetésre vonatkozó határozatokat,
- A Képviselő-testület által tárgyalta 2024. évi költségvetési koncepciót, ennek vitájában elhangzottakat, illetve a feladatokat rögzítő 256/2023. (XI. 30.) Önk. számú határozatot.

A szomszédunkban zajló háború továbbra is tart, valamint az Oroszországra kiszabott szankciók messze ható következményeként az elmúlt év második felében az EU gazdasága lassulni kezdett. A világpiaci energiaárak az egekbe szöktek, az infláció a tagállamokban évtizedes csúcspontot ért, továbbá az európai térség energiabiztonsága is kétségessé vált. A családok növekvő megélhetési költségekkel szembesültek, a vállalati működés jelentősen drágult, versenyképességi hátrányt képezve az EU-nak. Ezen túlmenően az európai államkasszákra is egyre nagyobb nyomás nehezedett.

A földgáz beszerzésére a 2023/2024. gázévre vonatkozó ajánlatot a testület 2023. szeptember 5-ei rendkívüli ülésén tárgyalta és elfogadta az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. ajánlatát.

A földgáz és a villamos energia megsokszorozódott importára a fizetési mérleg romlását okozta, és a forint is számottevően gyengült a főbb devizákkal szemben a tavalyi év során. A külső tényezőket figyelembe véve, a világpiaci nyersanyag- és energiaárak normalizálódása, a gazdaságok alkalmazkodóképessége következtében a globális inflációs nyomás enyhülése várható, továbbá a világkereskedelem is élénkülhet.

Az új közbeszerzési kiírással kiválasztott szerződés biztosítja a város energiaellátását a 2023/2024. gázévre. A villamosenergia közbeszerzéssel kiválasztott szerződése 2023. december 31-ig volt hatályban. Az új szerződés megkötésre került 2023. év végével 2024. december 31-ig.

Az igénybe vett, elhasznált energia mennyiségének csökkentésével méréselhető a megnövekedett közüzemi számlák nagysága, viszont további stratégiai intézkedésekre is szükség van az igénybe vett szolgáltatások csökkentésével. Kiemelt cél a jelenlegi munkaerő megtartása, a szociális juttatások további biztosítása.

Hajdúböszörmény város önkormányzatának 2023. évi költségvetésében meghatározott közüzemi előirányzataira a Kormány jelezte tárgyalási szándékát az önkormányzatokkal az energiaválság megoldása érdekében. A jelentős energiaár növekedés kompenzálására Magyarország Miniszterelnökségétől kapott tájékoztatás alapján 2023. évre Hajdúböszörmény 444.234.637 forint kiegészítő költségvetési támogatásra számíthatott.

Az önkormányzatok által készített menedzsment terv alapján a Miniszterelnökséget vezető miniszter Budapest Főváros Önkormányzata és a 10 000 lakos feletti

önkormányzatok számára, az önkormányzatok egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége figyelembevétele mellett 2023. január 10-éig döntött külön támogatás összegéről. A támogatás szempontjából a kötelező önkormányzati feladatokkal összefüggésben felmerülő, energiaár-emelkedés miatti kiadások voltak figyelembe vehetők.

Jelenlegi információnk alapján nincs hír egy újabb, közvetlen kiegészítő költségvetési támogatásra 2024. költségvetési évre vonatkozóan. A 2024. évben hiába csökkennek le a beszerezni kívánt energiaárak, és kötöttünk előnyösebb szerződéseket is, közvetlen kiegészítő állami támogatások hiányában a szigorú megtakarítási intézkedéseket folytatni szükséges.

A kedvezőtlen magyarországi gazdasági hatások nem kerülnek el Hajdúböszörmény városát sem. Jelenleg a legnagyobb probléma az önkormányzat, mint intézményfenntartó számára a jelentős inflációs növekedés, a minimálbér emelésével együtt járó bértömeg növekedés, a pedagógus életpálya modell bevezetésének pénzügyi fedezete, melyre gazdasági megoldásokat kell keresni.

Elsőbbséget kell, hogy élvezzen a munkahelyek megtartása, valamint a nehéz helyzetbe kerülő hajdúböszörményi polgárok segítése, a bölcsődei és az óvodai ellátás, a bentlakásos idősellátás, a gyermekétkeztetés működtetése.

A koncepció tárgyalásával egy időben "Tervezési utasítás"-t adtunk ki az intézmények részére saját javaslatuk részletes kidolgozásának szabályozására. Az utasításban a költségvetési törvényjavaslatot és a helyi koncepció döntéseit rögzítettük.

Az elfogatott Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott összegek, és az azóta eltelt időszak kedvezőtlen gazdasági eseményeit is figyelembe véve az Országgyűlés várhatóan 2024. márciusában módosítani fogja az Önkormányzatokat megillető normatív bevételek nagyságát is.

Jelenleg a hatályos költségvetési összegekkel terveztük a város 2024. évi költségvetését.

Hasonlóan az elmúlt évekhez, az önkormányzat működése a 2024. évre vonatkozóan is nullszaldós, tehát a költségeket továbbra is a működési bevételekből szükséges finanszírozni.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évi költségvetés szöveges indoklását az alábbiakban terjesztem elő:

I. Működési költségvetés:

Az önkormányzat 2024. évi működési költségvetés bevételei 6.445.706.437 Ft összegben kerültek megtervezésre (*rendelet-tervezet 1. melléklet*).

1. Működési bevételek államháztartáson belülről:

Évről évre bővül azon feladatok köre, ahol normatív finanszírozásról feladatfinanszírozásra tér át a költségvetés. A 9. melléklet részletesen bemutatja a különböző jogcímek összegeit.

A „I. Települési önkormányzatok működésének támogatása” cím alatti táblázat részletezi az ott nevesített önkormányzati támogatások feladatfinanszírozás alapú támogatását.

A támogatás alapja nem változott a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) tájékoztatása alapján. A Kincstár az önkormányzatot megillető működési támogatásoknál a 2023. évi adatokat vette figyelembe, valamint **átstrukturálta a szolidaritási hozzájárulást a települési önkormányzatoknak**. A költségvetés megalkotásánál ezekkel az összegekkel szükséges tervezni.

Mivel a város iparüzési adó bevétele - a 2022. évi szinthez képest - már növekedést mutat az ezen a területen visszatartott állami támogatás összege nőtt a 2023. évi adatokhoz viszonyítva. 2024-ben 211 millió forint, 2023-ban 89 millió forint, 2022-ben ez az összeg 67 millió forint. A visszatartás oka a város magas iparüzési adó teljesítése.

A Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen 58 millió forinttal több a tavalyi évhez viszonyítva.

A 2023. évben külön kormányrendeletben határoztak meg az önkormányzatokat megillető normatív támogatásokat kiegészítő támogatásokat.

2024. évben a minimálbér, a garantált bérminimum, valamint az ágazati pótlékok emeléséből az önkormányzatoknál jelentkező többlet forrásigény már beépült a költségvetési törvénybe. Így a kiegészítő támogatások jogcímei és a fajlagos összegeinek részletezése a költségvetési törvény mellékleteiben szereplő részletességgel szerepelnek.

A polgármesteri hivatali működés támogatásánál figyelembe vett elismert létszám csökkent, jelenleg 54,32 fő.

A köznevelési támogatások területén már feladatfinanszírozás alapján biztosították a támogatást, előző évhez képest többletforrás áll rendelkezésre a pedagógus-minősítések miatt bérköltségekre.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 2024. évben összeségben 157 millió forinttal növekedett.

Pedagógusi életpálya bevezetésének pénzügyi fedezetére 2024. évben a város 195 millió forintot kap a kincstár tájékoztatása alapján.

A szociális területen 2019. évtől új feladatként jelentkező óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatására ebben az évben 28.415.488 forint külön támogatást kap a város, és újra a normatíva összegében szerepel.

Egyes szociális terület finanszírozására még jellemző a normatív alapú támogatás, mely nem veszi figyelembe más ágazati jogszabályok előírásait, ezért a szociális területeken alul-finanszírozás jelentkezik. A mutatószámok csökkenése miatt ezen a területen 136 millió forinttal több támogatást kap a város, a szociális ágazati pótlékok, és az egyes szakosított ellátások növekedése miatt.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására (település szintű támogatások, segély) a 2023. évben kapott 78 millió forint a magas adóerő képesség miatt 2024. évben már nem jár, bár az ellátandó feladatok nem csökkentek.

A gyermekétkeztetés támogatása évről évre csökkent. A Képviselő-testület által megemelt norma, másrészt az ingyenes étkezők számának növekedésének hatását évközben lehet érvényesíteni. A minimálbér-emelés hatását még nem tudjuk érvényesíteni a normatíva igénylésekor. 2020. évben a kapott támogatás 264 millió forint volt, míg 2021. évben 284 millió forintra emelkedett. 2022. évben 344 millió forintot, 2023. évben 416 millió forintot, 2024. évben 435 millió forintot biztosít a Kincstár ennek a területnek a finanszírozására.

Külön forrás áll rendelkezésre a szünidei étkezések megoldására, melynek összege 2,5 millió forint.

A kulturális feladatokra 2021. évtől kezdődően az egy főre eső támogatás mértékét 1.210 forintról 2.113 forintra növelte a 2021. évi Magyarországi költségvetés. A kapott támogatás mértéke nem változott az előző időszakhoz képest. Az Önkormányzat kulturális feladatainak bérjellegű támogatása 2023. évtől beépült a működési támogatások közé.

Jelenleg itt tervezzük meg a szociális ágazatot érintő ágazati pótlékok összegét, mely a korábbi évhez képest növekedett, jelenleg 126.000 eFt. összeggel tervezünk.

Az év folyamán az ágazati pótlékok növekedhetnek, viszont az összeg bizonytalanságára a növekedés nem kerül tervezésre.

2. Közhatalmi bevételek:

Helyi adónál 2024. évre 1.850 millió forintra lehet számítani. Az iparűzési adó vonatkozásában a korábbi években bekövetkezett változásokat, valamint a gazdasági várakozásokat vettünk figyelembe.

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII.22.) Korm. rendelet hatályát veszttette. A helyi iparűzési adó mértéke újra 2 százalék.

Hajdúböszörmény Város Önkormányzata mindig is törekedett minden területen a helyi értékek megőrzésére, valamint gazdaságilag is igyekezett támogatni a helyi vállalkozásokat, mint a lakosságmegtartó képesség elsődleges motorját.

A helyi adót fizető vállalkozások 95 százaléka mikro-, kis- és középvállalkozók, őstermelők, egyéni vállalkozók, családi gazdálkodók.

2021. évben a helyi iparűzési adóból származó saját bevétel csökkenését támogatási szerződésen keresztül a kormány 386 millió forinttal kiegészítette a városnak.

2022. évben ez az összeg 314 millió forintot tett ki. 2023-tól ezzel a plusz bevételi forrással már nem tervezünk!

A magánszemélyek kommunális adójából realizált bevétel 2023. évben elérte a 120 millió forintot, így ennek tervezése megalapozottnak tűnik.

Az építményadó esetében a 125 millió forintos tervszámokkal számolunk.

A gépjárműadó bevétele továbbra is a központi költségvetést illeti meg, ezért azzal nem számolunk 2024-ben sem.

A termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó tervezésénél egy viszonylag alacsony bevétellel számolunk, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény széleskörű mentességi jogcímeire.

Talajterhelési díjjal nem tervezünk 2024. évben.

A mezőőri járulékból eredő bevételeknél a 2023. évi bevétellel tervezünk, ami 35 millió forint volt.

A közhatalmi bevételek növekedése a város gazdasági teljesítmény-növekedéséből származik, adómérték emeléssel 2024-ben nem tervezünk.

3. Működési bevételek:

A működési ár- és díjbevételeknél még a koncepció készítésekor szinten tartással számoltunk, a 2024. évi élelmezési normák és térítési díjak nem változtak. A bevételek nagy részét az étkezési térítési díjak teszik ki, így alapjaiban meghatározzák az intézményi bevételek nagyságát.

A gyermekétkezésből származó kiadások miatt az általános forgalmi adó visszatérítése soron szinte változatlan nagyságra számítunk.

Itt kerül megtervezésre ettől az évtől a tulajdonosi bevételek köre, melyből ki kell emelni a víziközmű-vagyon üzemeltetéséhez kapcsolódó bérleti díjat, mely a korábbi években a Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zrt-vel kötött bérleti szerződésre alapoz, és összege 58.200 eFt.+ ÁFA volt.

2023-tól kezdődően a víziközmű-vagyon üzemeltetéséhez kapcsolódó feladatok a Magyar Energetikai Hivatal határozata alapján az ÉRV Zrt-hez kerültek át. Az említett hatósági határozat alapján összesen 83.000 eFt+ ÁFA bérleti díj bevétellel tervezünk.

A bevételt tartalékba javasoljuk helyezni a korábbi évekhez hasonlóan, mivel ez az összeg felhasználási kööttséggel érintett.

4. Működési célú átvett pénzeszközök:

Jelenleg nem tervezünk Működési célú átvett pénzeszközök megtérülésével. Itt kell kimutatni a korábban megelőlegezett összegek, illetve a tagi kölcsönök megtérülését, valamint az egyéb felhalmozási célú támogatások megtérülését államháztartáson kívülről.

II. Felhalmozási bevételek:

Az önkormányzat 2024. évi fejlesztési elképzeléseinek megvalósításához egyéb felhalmozási bevételek hiányában továbbra is szükség van az ingatlanértékesítés tervezésére.

Az előző évek tervezésével szemben, jelenleg a költségvetésben ingatlan értékesítés bevételeivel nem tervezünk. Az értékesítéséből esetlegesen befolyó bevételek pénzügyi teljesülését a 2024. évi költségvetés módosításakor jelezzük.

Jelenleg is zajlanak a tárgyalások több önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékesítéseiről. Az üresen álló ingatlanokat bérbeadás útján lehetne hosszútávon hasznosítani.

Azon korábbi évi fejlesztések támogatásait is bemutatjuk, melyre vonatkozóan már támogatói döntéssel rendelkezünk. Itt tervezzük a felhalmozási jellegű kölcsönök megtérülését. A költségvetési tervezés jelen állásában véglegesen átvett pénzeszközökre vonatkozóan az európai uniós pályázatok megvalósulása kapcsán számolunk. Az építőiparban továbbra is jelentkező jelentős 15-20 %-os áremelkedések hatása a beruházással érintett pályázatok megvalósíthatóságát negatívan érintette.

2023. év végén realizálódtak a korábban benyújtott TOP plusz elnevezésű pályázatok. Ezek részletesebben a várható felhasználási oldalon lesznek kifejtve.

III. Finanszírozási bevételek:

Az önkormányzat jelenlegi hitel-portfólióját, illetve a „Magyarország gazdasági stabilitásáról” szóló 2011. évi CXCV. tv. 10. § szerinti hitelfelvételi limit meghatározását mutatja be a 7. *melléklet*. Likvid hitel felvételét jelentősen korlátozza az említett jogszabály.

Fejlesztési célú hitelfelvétellel jelenleg 600 millió forinttal tervezünk. Az előzetes tervek alapján csak abban az esetben történhet hitelfelvétel, ha a fentiekben hivatkozott stabilitási tv. alapján a felvételhez kormányzati engedély rendelkezésre áll.

Működési célra csak likvid (december 31-én visszafizetésre kötelezett) hitel vehető igénybe.

Itt kerülnek bemutatásra a Testület által adott kezességvállalások is.

Maradvány igénybevétele soron került kimutatásra a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítására nyitott - fel nem használt – bankszámlákon rendelkezésre álló fedezet. Valamint olyan működési kiadás fedezete, mely kötelezettségvállalással terhelt.

Várható felhasználás:

I. Működési kiadások: (2. melléklet)

A koncepcióval összhangban szükséges egy visszafogott eredmény-orientált, óvatos működési kiadásokkal tervezni a 2024. évet.

Az intézmények működési kiadásait, valamint az engedélyezett létszámokat a 2. *melléklet* tartalmazza.

A működési költségvetés tervezésénél az alábbiakat vettük figyelembe:

- Személyi kiadásoknál a költségvetési koncepció tárgyalásakor nem javasoltunk kötelező elvonást, viszont elfogadásra került a 2024. évi minimálbér és garantált bérminimum összege, amely súlyos többletkötelezettséget jelent településünkön is. A költségvetés tervezésekor a koncepcióban tervezett számokat, valamint az intézmények által beküldött költségvetéseket egyaránt figyelembe vettük. Pedagógusi életpálya modellhez kapcsolódó illetménynövekedések megjelentek a kiadási oldalon is.

Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig a Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalapot – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. § (1) bekezdésében meghatározottnál 107 %-kal magasabb összegben, 80.000.- Ft-ban állapítja meg.

A Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak éves cafetéria juttatásának kerete 2024. évben bruttó 400.000.- Ft, mely fedezetet biztosít az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

A Hajdúböszörmény Város Önkormányzata által fenntartott intézményeknél alkalmazásban álló közalkalmazottak részére egy egységes havi 12.500 Ft/fő juttatás került tervezésre.

- A dologi kiadásoknál a személyi kiadások tervezéséhez hasonlóan a költségvetési koncepció, valamint az intézmények által tervezett költségvetés az irányadó. Az intézmények javaslatait is rögzítettük a költségvetési egyeztetési jegyzőkönyvekben.

2023. évben aláírásra került az elektromos áram beszerzésére vonatkozó szerződés, mely januártól decemberig rögzíti az intézményekre is vonatkozó beszerzési árat nettó 63,15 Ft/kw értékben. Ez az összeg nagyságrendileg magasabb a korábbi évekhez viszonyítva. A gázbeszerzés esetében 2023. október 1-től 2024. szeptember 30-ig rendelkezünk szerződéssel nettó 343 Ft/m³ árral. A gáz szerződések által rögzített beszerzési árak is nagyságrendileg magasabbak a korábbi évekhez viszonyítva.

Az intézmények által 2024. évre kért dologi kiadások - a magasabb energia beszerzési árak miatt – jelentősen növekedtek a 2022. évhez képest.

A kiszámíthatóságot és a fenntartói gondosságot is szem előtt tartva megtartásra kerül az önkormányzat 2024. évi céltartalékjai között egy rezsivédelmi alap, valamint egy gazdaságvédelmi alap. Ebből az alapokból részesülhetnek év közben azok az intézmények támogatásra, ahol ez a kiszámíthatatlan időjárásból adódó fogyasztások, vagy a kiszámíthatatlan alapidíjak realizálódása után többletkiadási igény jelentkezik.

A költségvetési egyeztetés során az intézmények által kért 2024. évi közüzemi igények a Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály bevonásával és ellenőrzésével kerültek

meghatározásra, azzal, hogy ha év közben eltérés vagy igény jelentkezik az Intézmény részéről, azt a havi fogyasztási adatokat is szem előtt tartva jelzik a Polgármesteri Hivatal felé.

Polgármesteri Hivatal költségvetése: (2.1.1. melléklet)

- megtörténtek a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat feladatainak szétválasztása,
- az elektromos áram, a gáz energia kiadások a már említett okok miatt rendkívüli mértékben emelkedett,
- a postaköltség, és a gépjárművek üzemanyagfogyasztása, valamint a karbantartás a szervizelési költségek emelkedése nagyban befolyásolja a Hivatal költségvetését is,
- a Hivatal létszáma 75 főben kerül megállapításra,
- a Hivatal költségvetését szükséges kormányzati funkcióként is bemutatni a költségvetésben (2.1. melléklet)

Önkormányzat költségvetése: (2.2. melléklet)

- jelentős többletigénye lenne az út-híd karbantartásnak, de ezt csak részben tudjuk biztosítani,
- az út-híd keret esetében jelentős növekedéssel 50 M Ft-tal tervezzük és év közben próbáljuk pótolni a közfoglalkoztatási programok megvalósításával,
- a belvíz karbantartási keretet 12,7 M Ft összeggel tervezzük,
- a sportfeladat-ellátását 45 M Ft-ban javasoljuk megállapítani,
- a köztisztasági feladatokra fordítható összeg idén 60 M Ft,
- a közművelődés és a kultúra esetében 139 M Ft-ban javasoljuk megállapítani a támogatásukat,
- jelentős támogatási tétel továbbra is az uszoda-üzemeltetés és gyógyfürdő működésére javasolt 45 M Ft támogatása,
- Bursa Hungaria ösztöndíj rendszert sikeresen továbbműködtetjük 5 M Ft értékben,
- a költségvetési koncepcióban a szakosztállyal együttműködve javaslatot tettünk a települési támogatás 50.000 eFt.-ban történő megállapítására,
- ebben az évben is rendeletben kell megerősíteni a cafetéria-keretet, illetve a Képviselő-testület döntését az illetményalap összegének megállapítását,
- külön soron jelenik meg a városi rendezvények támogatása idén 40 M Ft értékben.

II. Felhalmozási kiadások:

1./ Felújítások: (3. és 3.1. mellékletek)

Az intézményi felújításoknál összességében 45,6 millió forint előirányzatot terveztünk. Az önkormányzati nem lakás céljára hasznosuló ingatlanoknál határozat alapján a felújítására tervezett összeg 5,6 millió forint. Az intézményi felújítások kapcsán külön ki kell emelni, hogy idén is tervezünk a vis maior alappal. A Polgármesteri Hivatalnál vírusvédelem, informatika fejlesztésre, eszközök pótlására 20 millió forintot különítettünk el.

2./ Felhalmozás:

A felhalmozási kiadások további fedezete lehetne az önkormányzati ingatlan értékesítése, azonban ennek előzetes túltervezése és elmaradása lehetetlen helyzetbe hozhatja a költségvetést. Figyelembe kell venni továbbá azt, hogy az önkormányzat vállalkozásra alkalmas forgalomképes ingatlanjainak köre folyamatosan szűkül.

Az uniós forrásokra alapozott nyertes pályázataink beépítésre kerültek jelenleg a támogatási döntésre, vagy támogatási szerződésre alapozottan. A felhalmozási kiadások között 2024. évben olyan fejlesztések kerültek beépítésre, melyek a TOP Pluszos pályázat keretén belül már támogatást nyertek. Viszont a már fentebb említett inflációs nyomás a pályázatok megvalósíthatóságát jelentősen befolyásolhatja.

- A Start 2023. évi közfoglalkoztatási programok sikeres befejezéséhez 2023. évben kötelezettségvállalások születtek, amelyek a 2024. évi költségvetést érintik.

A beépített fejlesztéseken túlmenően a költségvetési koncepció tárgyalása során további keretet kért a az illetéke szakosztály a ROHU pályázatok önerejére.

III. Finanszírozási kiadások:

A 7. *melléklet* mutatja be a finanszírozási jellegű kötelezettségvállalásokat. Jelenleg az önkormányzatnak tizenegy fejlesztési hitele van, a rendelkezésre álló likvidhitel igénybevételéhez kapcsolódóan számolunk minimális kamatkötelezettséggel.

A 6. *melléklet* elkülönítetten mutatja be az önkormányzat működési és felhalmozási mérlegét. A működési mérlegből látható, hogy a fejlesztési hitelek konszolidálása ellenére is a több éve tartós deficitet sikerült 2023. évre egyensúlyba állítani köszönhetően az ingatlanértékesítések pénzügyi teljesítésének. 2024. évben viszont már a további fejlesztési mérlegben egyéb fejlesztési források hiányában a pályázatok megvalósításához kapcsolódó költségnövekedések jelenleg nem vállalhatóak!

IV. Céltartalék:

Összetételét az 5. *melléklet* mutatja be. Itt kerül betervezésre a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó önerő, amelynek összege jelentősen csökkent a költségvetési koncepcióban meghatározott összeghez képest, mivel az elszámolható kiadások körét évről évre szűkíti a belügyminisztérium, illetve a pályázat intenzitása jelentősen csökken.

V. Általános tartalék:

Általános tartalékra jelenleg minimális összegben tervezünk.

Közvetett támogatások:

A 8. mellékletben kerül bemutatásra azon támogatások rendszere, amit a Képviselő-testület helyi rendeletében mentességként biztosít a lakosok részére. A szilárd hulladékszállításra vonatkozó mentességet 2012. január 01-jétől jelentősen szigorította a Testület.

A rendelettel kapcsolatos előzetes hatásvizsgálat:

A rendeletalkotás társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet szabályozza az Önkormányzat és a fenntartói körébe tartozó költségvetési szervek költségvetésének eredeti előirányzatait. A rendelet szabályozza a költségvetés végrehajtásának rendjét, meghatározza az alapvető hatásköröket és feladatokat.

Környezeti hatásai, egészségi következményei:

A rendelet megalkotásának közvetlen környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A Képviselő-testületnek rendeletalkotási kötelezettsége áll fenn az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet végrehajtásához szükséges erőforrások rendelkezésre állnak, pótlólagos személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi forrásokat nem követel meg.

A költségvetés egyensúlya 2024. évben egy reálisan tervezett bevételi valamint racionális kiadás-orientáció mellett megvalósulhat!

Kérem az előterjesztés megvitatását, valamint a határozati javaslat egyszerű és rendelet-tervezet minősített többséggel történő elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Magyarország helyi önkormányzatairól,” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva megtárgyalta a „**Hajdúböszörmény Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének megállapítása**” című előterjesztést, és az alábbiak szerint dönt:

- 1.) Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete „Az államháztartásról” szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § -a alapján a saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét a költségvetési évet (2024. év) követő három évre az alábbiak szerint állapítja meg:

Megnevezés	Bevételek és kötelezettségek összegei			ÖSSZESEN:
	2025	2026	2027	
- Helyi adók	2 105 300 000	2 147 406 000	2 190 354 120	6 443 060 120
- Osztalék, koncessziós díjak	83 000 000	83 000 000	83 000 000	249 000 000
- Díjak, pótlékok, bírságok	45 900 000	46 818 000	47 754 360	140 472 360
- Vagyonhasznosításból szárm. bevétel	72 000 000	73 440 000	74 908 800	220 348 800
- Részvények, részesedések értékesítése	0	0	0	0
- Privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
- Kezességvállalással kapcs. megtérülés	0	0	0	0
Saját bevételek	2 306 200 000	2 350 664 000	2 396 017 280	7 052 881 280
Saját bevételek 50 %-a	1 153 100 000	1 175 332 000	1 198 008 640	3 526 440 640
- Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	47 202 857	42 267 257	37 331 657	126 801 770
- Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartoz.	0	0	0	0
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
- Adott váltó	0	0	0	0
- Pénzügyi lízing	0	0	0	0
- Halasztott fizetés	0	0	0	0
- Kezességvállalásból eredő fizetési kötelez.	0	0	0	0
Előző években keletkezett tárgyévi fiz.köt.	47 202 857	42 267 257	37 331 657	126 801 770
- Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	0		0	0
- Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartoz.	0		0	0
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0	0
- Adott váltó	0		0	0
- Pénzügyi lízing	0		0	0
- Halasztott fizetés	0		0	0
- Kezességvállalásból eredő fizetési kötelez.	0		0	0
Tárgyévben keletkező , tárgyévet terhelő.köt.	0	0	0	0
Fizetési kötelezettség	47 202 857	42 267 257	37 331 657	126 801 770
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bev.	1 105 897 143	1 133 064 743	1 160 676 983	3 399 638 870

Határidő: 2024. február 15.
Felelős : Kiss Attila polgármester

2.) A már megkötött Európai Unió források felhasználására a fejlesztések tárgyában további egyeztetések szükségesek, ahol tisztázandó, milyen források állnak rendelkezésre, illetve tisztázandó a tervezett beruházás pontos nagysága, mivel önkormányzati szerepvállalás esetén az önkormányzatnak kormányzati engedélyes hitel felvétele szükséges.

Határidő: 2024. március 31.

Felelős : Kiss Attila polgármester

3.) Hajdúböszörmény Város Önkormányzata költségvetési szerveinél megüresedő álláshely kizárólag polgármesteri engedéllyel tölthető be.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kiss Attila polgármester

Hajdúböszörmény, 2024. január 30.



Kiss Attila
polgármester

HAJDÚBÖSZÖRMÉNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../..... (.....) Önkormányzati rendelete a 2024. évi költségvetésről

Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás és az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában biztosított feladatkör alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. tv. 120. § (1) a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi, Ellenőrző és Mezőgazdasági Bizottsága, Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 20/2007. (IV. 26.) Önk. rendelet 52. § (5) a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Hajdúböszörmény Város Önkormányzata Képviselő-testületének Jogi, Ügyrendi és Összeférhetetlenségi Bizottsága, Oktatási és Művelődési Bizottsága, Gazdasági, Fejlesztési és Környezetvédelmi Bizottsága, Népjóléti, Ifjúsági és Sport Bizottsága, véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. Költségvetési címrend

1. §

- (1) A rendelet hatálya kiterjed a város egységes költségvetéséből gazdálkodó szerveire és intézményeire.

Az önkormányzat költségvetési szervei az alábbiak:

- a) Gazdasági egységgel rendelkező önálló költségvetési szervei a
 - aa) Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatal
 - ab) Fazekas Gábor Idősek Otthona
 - ac) Napsugár Óvoda
- b) Gazdasági egységgel nem rendelkező önálló költségvetési szervei a
 - ba) Hajdúböszörmény Város Önkormányzata
 - bb) Városi Bölcsőde
 - bc) Szociális Szolgáltatási Központ
 - bd) Csillagvár Óvoda és Bölcsőde
 - be) Hajdúböszörményi Kincskereső Óvoda
 - bf) Hajdúsági Múzeum
 - bg) Kertész László Városi Könyvtár
 - bh) Városüzemeltetési Intézmény

- (2) Hajdúböszörmény Város Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) költségvetése a főbb bevételeket és főbb kiadásokat „cím” szerinti tagolásban tartalmazza. A címek további részletezését az „alcímek” rögzítik. Az alcímek további részletezése esetén „jogcímek” szerint kell a bevételeket és a kiadásokat felsorolni. Ha a bevételeknél vagy a kiadásoknál további részletezés indokolt, a jogcímeket „feladatok” szerint kell megbontani. A címek, alcímek, jogcímek, feladatok jelölése arab számmal történik. Kiemelt kiadási előirányzatok további részletezése esetén a részletező tételek sorszámozással ellátva külön mellékletet alkotnak.

2. A költségvetés főösszege, főbb bevételi és kiadási előirányzatok

2. §

(1) A Képviselő-testület a város költségvetésének főösszegét az alábbiakban határozza meg:

	8 788 440 151 Ft 12 504 592 093 Ft -3 716 151 942 Ft 134 093 179 Ft 0 Ft 0 Ft 3 250 245 122 Ft 600 000 000 Ft 395	bevétel kiadás egyenleg Belföldi fin. kiadásai: működési egyenleg felhalmozási egyenleg belső finanszírozás külső finanszírozás létszámkeret
a.)A bevétel főösszege / finanszírozás nélkül/: (1. melléklet)		8 788 440 151 Ft
b.)Működési költségvetés (2.melléklet)		6 262 997 402 Ft
Ebből : -személyi juttatás		2 600 274 319 Ft
-munkaadókat terhelő járulék		400 029 053 Ft
-dologi kiadás		2 340 397 792 Ft
-ellátottak pénzbeli juttatásai		98 818 400 Ft
- egyéb működési kiadások		823 477 838 Ft
c.)Felújítások		45 600 000 Ft
Ebből : -intézményi felújítások (3. melléklet)		20 000 000 Ft
-önk.lakások felújítása (3.1. melléklet)		25 600 000 Ft
d.)Felhalmozási kiadások (4. melléklet)		6 011 763 836 Ft
Ebből: -önkormányzati beruházás		6 009 763 836 Ft
-felh.pénzeszköz átadás		2 000 000 Ft
f.)Általános tartalék (5. melléklet)		500 000 Ft
g.)Céltartalék (5.melléklet)		183 730 856 Ft
h.)Hitelek és kamatok		134 093 179 Ft

(2) A bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását az 1. melléklet, további részletezését a 1.1. melléklet tartalmazza. A működési támogatást részletesen bemutatva a 9. melléklet tartalmazza.

(3) A legfeljebb egy éves időtartamra felvehető likvid összege **300.000 e Ft.**
A likvid hitel pénznemét (forint, svájci frank, euró), - figyelemmel az árfolyamváltozásokra és a hitelkamatokra – a polgármester határozza meg a kereskedelmi bank és a Gazdálkodási Osztály javaslata alapján.

- (4) A Képviselő-testület kötelezettséget vállal a fejlesztési célhitelek futamidejének éveiben a költségvetés összeállításakor a felvett kölcsön és járulékaiknak minden más fejlesztési kiadást megelőző betervezésére és jóváhagyására.
- (5) A költségvetési szervek gazdálkodásukban a 2. mellékletben jóváhagyott előirányzattal rendelkeznek, amelynek összege és a létszám kötelező előirányzatként alkalmazandó. A 2.1. és 2.1.1 mellékletben a Polgármesteri Hivatal költségvetése kerül részletes bemutatásra, a 2.2 mellékletben pedig az önkormányzat működési költségvetése.
- (6) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormány rendelet 51. § (1) bekezdése alapján, prémium jogcímen az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabér rovat eredeti előirányzatának 12%-áig vállalható kötelezettség.

3. §

- (1) Az önkormányzati beruházásokat, felújításokat, beszerzéseket Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának a többször módosított 149/2023. (VI.29.) Önk. számú határozatával elfogadott Közbeszerzési Szabályzata, illetve a többször módosított 184/2015. (VI.25.) Önk. számú határozatával elfogadott Beszerzési Szabályzata szabályozza. A felújítások pénzügyi fedezetét az önkormányzat központosítottan tervezi. A központosítottnak kezelt előirányzat felhasználásakor ezen előirányzatot csökkenteni, a költségvetés előirányzatát azonos összeggel növelni kell.
A felújításokat feladatonként a 3. és 3.1. melléklet tartalmazza. Az önkormányzat a tényleges felhasználásnak megfelelő ütemben gondoskodik az adott intézményhez történő előirányzat átcsoportosításáról. A felújítások elindításához a Gazdálkodási Osztály engedélyének beszerzése szükséges.
A felhalmozási kiadásokat feladatonként a 4. melléklet mutatja be.
- (2) Az önkormányzati vagyon értékesítését és hasznosítását az önkormányzat vagyonáról és hasznosításáról szóló többször módosított 1/2005. (I. 28.) Önk. rendelet szabályozza.
- (3) Az önkormányzat összevont 2023. évi mérlegét az 5. melléklet rögzíti, amely bevételi oldalon tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit, átengedett központi adókat, az önkormányzat költségvetési támogatásait, a külső forrás összegét, és a nyitó pénzmaradványt. Kiadási oldalon a mérleg a költségvetési intézmények és a központi kezelésű feladatok kiadásait tartalmazza, elkülönítve az általános- és a céltartalék előirányzatait. A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban a 6. melléklet tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat által tervezett fejlesztések adatai:

Az önkormányzat által tervezett és elnyert pályázatok forrásigényét részletesebben a 12. melléklet tájékoztató jelleggel tartalmazza.

3. A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos szabályok

4. §

- (1) Az önálló költségvetési szervek - érdekeltségük fokozása céljából - saját hatáskörben
 - a./ a meghatározott célra átvett pénzeszközökkel módosíthatják költségvetési előirányzataikat és erről a Képviselő-testületet havonta értesítik. Az egyéb bevételek (közhatalmi bevételek, működési bevételek, és felhalmozási bevételek) miatt előirányzat-módosításokat, valamint a Személyi juttatások rovatai javára történő átcsoportosításokat a költségvetési szervek vezetői a Képviselő-testületnél kezdeményezhetik. Az intézmények a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról havonta, a tárgyhót követő hónap 10. napjáig adatot kötelesek szolgáltatni a Polgármesteri Hivatal részére, melyről a Képviselő-testületet a város polgármestere a soron következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatja.
 - b./ a végrehajtott előirányzat növelése támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő év/ek/ben nem járhat.
- (2) A költségvetési szerv az év közbeni többlet bevételeiből az éves személyi juttatások előirányzatát emelheti, de legfeljebb a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges - nem személyi juttatásokba tartozó - közvetlen és közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig.
- (3) A költségvetési szervek a költségvetési kiemelt kiadási előirányzataik között csak a Képviselő-testület jóváhagyásával csoportosíthatnak át. A költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítása vagy előirányzat átcsoportosítása, az önkormányzatot terhelő többlettámogatási igényt sem a tárgyi évben, sem az azt követő években nem eredményezhet. A rendelet-módosítás iránti kérelmüket a Polgármesteri Hivatalhoz kell eljuttatni.
- (4) Nincs szükség a Képviselő-testület előzetes jóváhagyására a működési vagy a felhalmozási célú átvett pénzeszközök esetén történő előirányzat-módosítás végrehajtásához, azonban a költségvetési szerv vezetője ebben az esetben tájékoztatni köteles a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályát az általa végrehajtott előirányzat módosításról.
- (5) A költségvetési szervek által vállalt, több év előirányzatait terhelő kötelezettségek esetén, a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szerződést kötni a költségvetési szerv nevében, amely lehetőséget biztosít a szerződés hátrányos jogkövetkezmények nélküli módosítására, ha az önkormányzat az adott költségvetési évben nem tudja biztosítani a költségvetési szerv részére az általa több évre megkötött szerződés kiadási fedezetét.

5. §

- (1) A nem intézményi többletbevételek felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.
- (2) Az önkormányzat költségvetésében a kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítás joga a polgármestert illeti meg. Az átcsoportosításról a Képviselő-testület a soron következő ülésen tájékoztatni kell.
- (3) Az alapítványi forrás átvételének, átadásának engedélyezése a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik. Egyéb államháztartáson kívüli forrás átvételére a polgármester jogosult, melyről a Képviselő-testület a költségvetési rendelet módosításai keretében utólagosan tájékoztatja.
Egyéb államháztartáson kívüli forrás átadására a forrást biztosító előirányzat feletti rendelkezési joggal bíró polgármester, a Képviselő-testület bizottságai jogosultak kérelem benyújtása után, a tárgy szerinti önkormányzati rendeletek szabályai alapján.
- (4) A költségvetési tartalékok felhasználásáról való döntés a Képviselő-testület kizárólagos joga.
- (5) Az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközökből maximum 6 hónapos futamidőre történő - pénzforgalmi számlához kapcsolódó - betét lekötéséről a polgármester saját hatáskörben dönt.
- (6) Az önkormányzat a központi kezelésű feladatai között megtervezett, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható, működési vagy felhalmozási célú, vissza nem térítendő vagy visszatérítendő pénzbeli támogatást támogatási szerződés alapján folyósítja a támogatottak részére.

6. §

- (1) A költségvetési szervek finanszírozása időarányosan - havonta - az éves támogatás összegének 1/12-ed részével történik.
- (2) Időarányostól eltérő - indokolt - felhasználást a jegyzővel vagy meghatalmazottjával szükséges egyeztetni, aki dönt a támogatás előrehozásáról, illetve annak mértékéről.
- (3) Az éves tervezett bevételi és kiadási előirányzatok teljesülését a 10. mellékletben rögzített előirányzat-felhasználási (likviditási) ütemterv rögzíti. Az előirányzat-felhasználási ütemterv becslési eljárással készült, ezért a tervezett kiadások esetében a kiadási előirányzat-felhasználást jelentő szerződések előkészítésére csak a bevételek teljesülésének elemzését követően kerülhet sor.
- (4) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 71. § alapján a Képviselő-testület önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekhez, ha a 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást

követő hónapban eléri az éves eredeti előirányzatának **10 %-át**, vagy **a 150 millió forintot**.

Az önkormányzati biztos kirendelésekor, személyének megbízásakor, tevékenységének megjelölésekor az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 116. § alapján kell eljárni.

- (5) A likviditási problémák elkerülése érdekében, a költségvetési intézményeken belül illetményelőleg évente csak egy alkalommal engedélyezhető, annak a közalkalmazottnak, vagy köztisztviselőnek, akinek családi, egészségügyi, illetve más szociális ok alapozza meg kérelmét és munkaviszonya legalább egy éve fennáll.
Az illetményelőleg a helyi szabályozás alapján, maximum egy havi bruttó illetmény összegig terjedhet, melyet 6 havi egyenlő részletben kell visszatéríteni.
Önkormányzati intézményenként az ilyen jogcímen folyósított támogatás mértéke nem lehet magasabb az alkalmazotti létszám 10 %-ára számított maximum illetményelőleg szorzataként meghatározott összegnél.
- (6) Az önkormányzat fizetőképességének és a költségvetési egyensúlyának biztosítása érdekében a polgármester jogosult a központi kezelésű feladatok és a költségvetési szervek kötelezettséggel nem terhelt, szabad költségvetési kiadási előirányzatait zárolni. A zárolás feloldásáról vagy a zárolt összegnek megfelelő költségvetési kiadási előirányzat csökkentéséről, átcsoportosításáról, módosításáról legkésőbb a költségvetési év zárását megelőzően a polgármester dönt.

7. §

- (1) A költségvetési szerv maradványát a felügyeleti szerv felülvizsgálja és a Képviselő-testület a zárszámadási rendeletével egy időben dönt az igazolt kötelezettségvállalással lekötött feladatok előirányzatáról és a szabad maradvány felhasználásáról.
- (2) A maradvány személyi juttatásokra fordítható része a személyi juttatások maradványából származó összeg.
- (3) A 2024. évi költségvetés végrehajtásáról a központilag előírt határidőket figyelembe véve és éves szinten az önkormányzat Képviselő-testülete elé beszámolót kell terjeszteni.

4. Vegyes rendelkezések

8. §

- (1) A 7. melléklet tartalmazza az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket - az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig -, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § szerinti saját bevételeket.

- (2) A többéves kihatással járó feladatok előirányzatait a 12. melléklet rögzíti éves bontásban és összesítve. Az önkormányzat által tervezett bevételkiesést jelentő közvetett támogatásokat tájékoztató jelleggel a 8. melléklet rögzíti.
- (3) Az önkormányzat önként vállalt feladatait tájékoztató jelleggel mutatja be a 11. melléklet.
- (4) A normatív állami hozzájárulás igényléséhez szolgáltatott adatok 3 %-nál nagyobb mértékű eltéréseért az intézmény vezetője a felelős.
- (5) Valamennyi gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét, könyvvitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságokért a felelősség az intézményvezetőt terheli.

5. Záró rendelkezések

9. §

- (1) A rendelet 2024. február 9. napján lép hatályba, azzal, hogy rendelkezéseit 2024. január 1. napjától kell alkalmazni.
- (2) Az önállóan működő költségvetési szervek felé az előirányzatok közléséről a rendelet hatályba lépésével egyidejűleg gondoskodni kell.

Hajdúböszörmény, 2024. február 8.

Kiss Attila
polgármester

Koláné Dr. Markó Judit
jegyző

Indokolás Hajdúböszörmény Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2024. évi költségvetésről szóló .../..... (.....) Önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § (2) és (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet február 15-ig nyújtja be a polgármester a Képviselő-testületnek.

A rendelet szabályozza az Önkormányzat és a fenntartói körébe tartozó költségvetési szervek költségvetésének eredeti előirányzatait. A rendelet szabályozza a költségvetés végrehajtásának rendjét, meghatározza az alapvető hatásköröket és feladatokat.

Részletes indokolás

1. §

Bemutatasra kerül a költségvetési szervek címrendje.

2.§

Bemutatja a költségvetés főbb számait.

3. §

Meghatározza a vagyonkezeléssel kapcsolatos főbb feladatokat.

4. §

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos alapvető feladatokat rögzíti.

5. §

Az előirányzatok módosításával kapcsolatos feladatokat, hatásköröket rögzíti.

6. §

Az önkormányzat és az intézmények finanszírozásával kapcsolatos főbb kérdéseket rögzíti.

7. §

A beszámolóval kapcsolatos főbb feladatokat rögzíti.

8. §

További információkat szolgáltat a rendelet egyéb mellékleteiről.

9. §

A rendelet záró rendelkezését tartalmazza.

A jogszabály előkészítőjének álláspontja az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó indokolás közzétételével kapcsolatban:

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20.§ (3) bekezdése alapján a rendelet-tervezethez tartozó indokolást **közzé kell tenni**.