

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2023. november 30-án tartandó ülésére**

<b>Tárgy:</b>	Javaslat Polgár Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési koncepciójára
<b>Előterjesztő:</b>	Tóth József polgármester
<b>Előkészítő:</b>	dr. Sivák Anita jegyző Kosina Mária pénzügyi irodavezető Vámosi-Sándor Annamária irodavezető helyettes
<b>Véleményező:</b>	Humánfeladatok és ügyrendi bizottság Pénzügyi és gazdasági bizottság Polgári Időügyi Tanács
<b>Ügyiratszám:</b>	I/ 6563-1 /2023.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a korábbi évek gyakorlatának megfelelően az éves munkatervében a novemberi ülés egyik pontjaként a 2024. évi koncepció napirendre tűzéséről döntött, melynek elfogadása határozattal történik.

Elfogadásra és kihirdetésre került a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény. Ezt megelőzően került elfogadásra a 2023. évi LIII. törvény, amely Magyarország költségvetésének megalapozásáról szól. Hatással bír a 2024. évi gazdasági környezetre és az önkormányzati feladatellátás feltételeinek alakulására az adótörvények és más kapcsolódó törvények módosítása is. Befolyást gyakorol továbbá a következő évi költségvetési koncepció jogszabályi környezetére a szomszédos országban kialakult háborús konfliktus miatt kihirdetett veszélyhelyzet is.

A helyi önkormányzat költségvetési koncepciója meghatározza a 2024. évi tervezés fő irányait és szempontjait. Intézkedéseket tartalmazhat a pénzügyi egyensúlyi helyzet megtartására, további bevételi lehetőségek feltárására, kiadások csökkentésére. Feladatok újragondolására, újratervezésére adhat utasítást, ezzel biztosítva azt, hogy a költségvetési rendelet-tervezetben szereplő előirányzatok a biztonságos működés mellett az önkormányzat középtávú céljainak, feladatainak megvalósítását szolgálják.

***I. Polgár Város Önkormányzata 2024. évi állami támogatásának alakulása***

Az önkormányzatok központi finanszírozása az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, továbbra is alapvetően feladatalapú támogatási rendszerben történik. Az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek.

**a) A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása**

**Önkormányzati hivatal működésének támogatása** az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos értéke 463.000

Ft/fő összeggel növekszik 2024-ben. Polgár esetében a Hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 23,36 fő. A fajlagos összeg 6.000.000 Ft/fő, ennek megfelelően a támogatás 2024. évben 140.160.000 Ft lesz.

### **Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása**

- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása a települési önkormányzatokat a zöldterületek és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg. Mértéke 26.000 Ft/hektár, összege 2024. évben 13.143.000 Ft.
- A közvilágítás fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás fajlagos összege Polgár Város Önkormányzata esetében 335.000 Ft/km, összege 2024. évben 23.617.500 Ft.
- A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a települési önkormányzatokat ezen feladataihoz kapcsolódóan illeti meg a 2022. évi, egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembe vételével. Polgár Város Önkormányzata esetében ez a mutatószám 85 Ft/m<sup>2</sup>, a finanszírozás összege 2024. évben 6.269.770 Ft.
- A települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan támogatás illeti meg a belterületi utak hossza alapján. A 2022. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő, településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével városunk esetében a fajlagos összeg 245.000 Ft/km, a támogatás összege 2024. évben 17.619.910 Ft.
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása címén Polgár esetében a támogatás összege 2023. évben 22.828.400 Ft volt. 2024. évben az önkormányzatok ezen a jogcímen egyes kötelező feladatok ellátásához kapnak állami támogatást. Az e címen járó összeg 2024. évben településünk esetében 22.722.000 Ft lesz.

**Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása** címen a központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező települési önkormányzatoknak. A 2023. január 1-jei külterületi lakosok száma alapján 2.550 Ft/lakos fajlagos mutató szerint a támogatás összege 2024. évben 234.600 Ft lesz.

**Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása** címen változatlanul 100 Ft/m<sup>3</sup> támogatás igényelhető.

#### **b) Kiegészítés, illetve szolidaritási hozzájárulás**

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. számú melléklet 57. pontja értelmében a 22.000 Ft feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat szolidaritási hozzájárulást köteles teljesíteni a központi költségvetésnek.

Önkormányzatunk esetében 2023. évben 31.390 Ft/fő volt, 2024. évben 49.840 Ft/fő-re emelkedett az iparüzési adóerő-képesség.

A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap. A 2024. évben fizetendő szolidaritási hozzájárulás összegét 114.896.265-Ft-ban állapították meg, mely az iparüzési adóalap 0,3977 %-a. Előző évben a hozzájárulás összege 24.519.962 Ft volt.

#### **c) A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**

**Az óvodaműködtetési támogatás** 2024. évi összege 137.000 Ft/fő/év. A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működtetésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után. A támogatás összege 2024. évben a normatíva felmérés eredmény melléklete szerint 42.237.100 Ft.

#### **Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása**

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek 2024. évi összege 5.980.790 Ft/fő/év, mely az előző évhez viszonyítva 717.890 Ft-tal növekszik. A támogatás összege 2024. évben a normatíva felmérés eredmény melléklete szerint 161.481.330 Ft.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2024. évben 4.421.000 Ft/létszám/év, összege az előző évihez viszonyítva 543.000 Ft-tal növekszik. A támogatás összege 2024. évben a normatíva felmérés eredmény melléklete szerint 66.315.000 Ft.

#### **Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz**

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a pedagógusok előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2024. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok béréhez. A támogatás összege 2024. évben a normatíva felmérés eredmény melléklete szerint 2.415.800 Ft.

**Diabétesz ellátási pótlék** címén a központi költségvetés támogatást biztosít az 1-es típusú diabéteszsel élő gyermek ellátását végző és pótlékra jogosult pedagógusok illetményének és járulékának fedezetére, melynek mértéke változatlanul 480.000 Ft/fő/év.

#### **d) A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása**

**A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása** a 35.000 Ft egy lakosra jutó adóerő-képesség alatti települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá. Az önkormányzat ezen mutató alapján 2023. évben a 30-60%-ig terjedő támogatási tartományba került besorolásra és 34.315.000 Ft támogatásban részesült.

2024-ben azonban az egy lakosra eső adóerő képesség alapján önkormányzatunk nem tartozik a támogatásra jogosultak körébe.

A központi költségvetés továbbra is támogatást biztosít **szociális ágazati összevont pótlék** és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcímen a pótlékok és járulécai 2024. évi finanszírozásához, melynek önkormányzatunkra vonatkozó összege későbbi időpontban válik ismertté.

**e) Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása**

**A szociális feladatok támogatásán belül az alábbiak szerint változnak az egy ellátottra járó fajlagos összegek:**

- étkeztetés támogatás: 73.810 Ft/fő helyett 79.610 Ft/fő,
- idősek nappali ellátása: 282.630 Ft/fő helyett 318.630 Ft/fő,
- házi segítségnyújtás jogcímen belül:
  - az előző évvel azonos 25.000 Ft/fő a támogatás a szociális segítség esetében,
  - a személyi gondozásra 463.130 Ft/fő helyett 537.000 Ft/fő.

A **támogató szolgáltatás** alaptámogatásból és teljesítménytámogatásból tevődik össze. Az alaptámogatás az előző évi összeggel azonos, 3.000.000 Ft/év/szolgálat. A teljesítménytámogatás a 2023. évi 3.410 Ft/feladategység helyett 2024. évben 3.820 Ft/feladategység, melynek összege 12.606.000 Ft.

A **bölcsődei** támogatás feladatfinanszírozáson alapul, hasonlóan a gyermekétkeztetéshez. A támogatás bértámogatásból és üzemeltetési támogatásból áll. A bértámogatás részben a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók, részben pedig a bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bérének és szociális hozzájárulási adójának támogatásából tevődik össze. A felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása 2024. évben 7.560.900 Ft/számított létszám/év. A bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása 2024. évben 6.276.200 Ft/számított létszám/év.

A **gyermekétkeztetés** támogatása a bölcsődei, az óvodai és az iskolai gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz használható fel. Két részre bontott a támogatás. A finanszírozás szempontjából elismert dolgozói bértámogatás 260.700 Ft-tal növekszik, így 2.961.000 Ft/számított létszám/év összegű támogatás jár. A támogatás másik része az üzemeltetési támogatás, amely a települési önkormányzatokat illeti meg a személyi térítési díjakból elvárt bevételek figyelembevételével. E támogatás összege nem haladhatja meg az önkormányzat által jelzett nettó kiadások bértámogatással csökkentett összegét. A támogatás önkormányzatonkénti meghatározásáról, összegéről – az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás, a települések típusa és az egy lakosra jutó adóerő-képesség figyelembevételével – az államháztartásért felelő miniszter 2023. december 15-ig dönt. Az év közben május és október hónapokban teljesítendő adatszolgáltatás alapján a miniszter döntését módosíthatja.

A **rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének** támogatása az egy lakosra jutó adóerő-képességtől függően kerül megállapításra. Önkormányzatunk 2024. évben mindössze 285 Ft/étkezési adag

összegű támogatásban részesül a tavalyi 399 Ft/étkezési adag helyett. A támogatás összege 2024. évben a normatíva felmérés eredmény melléklete szerint 2.955.450 Ft

#### **f) A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása**

A települési önkormányzatokat **a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatai** ellátására megillető támogatás fajlagos értéke változatlanul 2.213 Ft/fő összegben került meghatározásra. A támogatás a települési önkormányzatot lakosságszám alapján illeti meg. Összege 2023. évben 18.042.589 Ft volt, 2024. évben 17.958.495 Ft.

A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatásban 2024. évben is részesülhetnek.

#### **g) Belterületi utak, járdák, hidak felújítása**

Az utak, járdák, hidak felújítására igényelhető pályázati lehetőség kivezetésre került 2024. évben a központi előirányzatból. A települési önkormányzatok ilyen címen támogatást már nem igényelhetnek.

### ***III. A 2024. évi költségvetésre ható egyéb tényezők***

A 2024. januárjában a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény 62. § (1) és (2) bekezdése alapján esedékes nyugdíjmelés meghatározásánál **6 %-os fogyasztói árnövekedést** kell figyelembe venni.

#### **A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok**

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. § szerinti illetményalap a 2024. évben is változatlanul 38.650 Ft. Településünkön a képviselő-testület rendeletében 2019. évben 50.150 Ft-ban állapította meg az illetményalapot. A közalkalmazotti illetménytábla a 2024. évi költségvetési törvény szerint nem változik. A közalkalmazottak illetménypótlék számítási alapja 2024. évben is 20.000 Ft marad. A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-juttatásának keretete 2024. évben sem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft összeget. A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke 2024. évben változatlanul legfeljebb bruttó 1.000 Ft.

A 2024. évre vonatkozó minimálbér és garantált bérminimum összegek már november közepén ismertté váltak. Kormánydöntés szerint az előbbi 15 %-kal, az utóbbi pedig 10 %-os mértékkel növekszik. Ennek megfelelően a minimálbér bruttó 266.800 Ft/hó összegre, a garantált bérminimum pedig bruttó 326.000 Ft/hó összegre változik. Az új bérek rendhagyó módon már 2023. december 1-től hatályba lépnek.

## **A települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételek**

A termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó 100 %-a továbbra is a települési önkormányzatokat illeti meg.

A települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság 100 %-a továbbra is a települési önkormányzatokat illeti meg.

A helyi adók legjelentősebb tétele az iparüzési adó. Az ebből származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, és helyben járul hozzá a feladatokhoz. Közvetlen elvonás ugyan nem történik, de indirekt módon igen jelentős hatással bír az önkormányzatok finanszírozására, feladatalapú támogatására az iparüzési adóbevétel. Az egy lakosra jutó adóerőképesség összeg figyelembe vételével történik ugyanis a támogatási összeg meghatározása. Mivel az önkormányzatunkra vonatkozó mutatószám jelentősen emelkedett az előző évhez képest, így ez bizonyos – adóerő-képesség mértékétől függő - támogatások összegét negatív irányba befolyásolja.

### ***IV. Polgár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének alapelvei***

A kötelező feladatok ellátásához a mindenkori költségvetési törvény elvekben biztosítja a működési költségeket a feladatfinanszírozás útján. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, annak finanszírozása kizárólag a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

### **A 2024. évi költségvetés készítésének szempontjai**

A kiadási oldal tervezetét mindenképpen a rendelkezésre álló bevételek határozzák meg. A feladatok költségeinek tervezésekor a maximális hatékonyság elve érvényesüljön, hogy az önkormányzat a rendelkezésre álló forrásokból elvárt minőségben a lehető legtöbb feladatot tudja ellátni. Alapvető cél az önkormányzati gazdálkodás egyensúlyának megtartása. Működési hiány nem tervezhető, ezáltal előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer költséghatékony működtetése,
- a bevételek és kiadások egyensúlyának fennmaradása,
- racionális, hatékony, jogszabály szerinti gazdálkodás,
- a tervezett bevételek teljes körű beszedése,
- a megnyert pályázatok felhasználása, a fejlesztések megvalósítása,
- az új pályázatok kidolgozása, bevonható források felkutatása,
- intézményrendszer dolgozói részére kormányzati bérintézkedések teljesítése
- a kormányzati bérintézkedéssel nem érintett munkavállalói bérfejlesztés megvalósítása, a jövedelmek vásárlóértékének megőrzésével, illetve reáljövedelem növekedéssel.

## **Intézményrendszer alakulása**

Intézményrendszerünkben 2024. évben is a Polgári Polgármesteri Hivatal látja el a Napsugár Óvoda és Bölcsőde, a Polgári Szociális Központ, az Önkormányzat és a Polgári Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási és pénzügyi feladatait. Az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár ezirányú feladatait pedig a továbbiakban is a Városgondnokság végzi.

A korábbi évek energia-szektorra érintő árváltozása, illetve a magas inflációs ráta negatívan érinti a társadalmi és a gazdasági élet valamennyi szereplőjét. Habár az energia felhasználásra vonatkozó kormányzati szigorító intézkedések feloldásra kerültek, nem jelenti azt, hogy ne kellene körültekintően bánni akár a földgáz, akár a villamos energia fogyasztással. A helyben hozott hatékony energia gazdálkodásra vonatkozó döntések továbbra is érvényben maradnak, pl. a Szociális Központ intézmény továbbra is a Hivatal épületében látja el tevékenységének egy részét.

A téli időszakban az energia takarékoság és hatékonyság jegyében minden intézményben törekedni kell arra, hogy csak a legszükségesebb energia felhasználás történjen.

Az Mőtv. alapján a kötelezően ellátandó feladatokon belül jelentős volumenű, bár a foglalkoztatotti létszámot tekintve egyre csökkenő a közfoglalkoztatási tevékenység ellátása. A 2024. évre meghirdetett, a foglalkoztatás költségeit támogató pályázati lehetőségeket maximálisan ki kell használni. A közfoglalkoztatási programok sikeres megvalósításához szükséges a költségvetésben továbbra is céltartalékot képezni.

A mezei őrszolgálathoz szükséges források a mezőőri járulék bevételeiből, központi támogatásból, valamint az önkormányzat saját bevételeiből állnak. Ezek biztosítják a szolgálat működtetéséhez szükséges eszközbeszerzéseket, személyi és dologi szükségletek fedezetét.

**A 2024. évi költségvetés tervezésének első szakasza a költségvetési koncepció, melyet az alábbi tartalommal terjesztünk elő:**

### **Az önkormányzat bevételi előirányzatainak tervezése**

#### **Intézményi működési bevételek:**

Az intézményi saját bevételek az alaptevékenységgel összefüggő szolgáltatások ellenértékéből, továbbszámlázott közüzemi díjakból, a helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadási díjából, valamint az egyéb bevételekből tevődnek össze. A helyiségek, a nem lakás céljával szolgáló ingatlanok bérleti díját, a közterület használati díjakat a piaci viszonyokhoz kell igazítani, illetve figyelembe kell venni az emeléssel nem érintett évek inflációs hatásait.

A startmunka mintaprogramok tekintetében tervezendő a benyújtott pályázatok részét képező, a programok végrehajtása során keletkező termékek, eszközök előállításából, értékesítéséből származó bevétel.

Az önkormányzatnál tervezni kell bevételként a víz - és szennyvíztelep- üzemeltetéséhez és a hálózatok használatához kapcsolódó bérleti díjat a 2024. évre kijelölt szolgáltató vonatkozásában.

A térítési díjak emelésére irányuló javaslat kialakítása során az intézményeknek a saját bevételeik maximalizálására kell törekedniük.

### **Helyi adók, átengedett központi adó:**

A saját bevételeink meghatározó részét képezik a helyi adók. Ezek rendszere várhatóan a 2023. évhez viszonyítva nem változik.

Az iparűzési adó az önkormányzat saját bevételeként összességében megmarad és hozzájárul a feladatok ellátásához.

Az adónemek tervezésénél a folyó évi adóelőírás a kiinduló alap, amelyben a folyó évi adóbevallások feldolgozása, valamint a hátraléokra tervezett bevételek szerepelnek, figyelembe véve a törölt (megszűnt, kijelentkezett, stb.) adózókat, valamint az új adózók feltárását, bejelentkezését. Fontos, hogy az adóhátralékok szigorú behajtása 2024. évben is tovább folytatódjon.

### **Fejlesztési, felhalmozási és tőke jellegű bevételek:**

Az önkormányzati ingatlanok értékesítése, illetve az egyéb jogcímen keletkező felhalmozási jellegű bevételek elsődlegesen a felhalmozási kiadások fedezetéül szolgálnak. Az önkormányzati szociális bérletadások korábbi években történő értékesítéséből a tárgyévben befolyó bevételeket is szükséges tervezni a 2024. évben. Fel kell mérni továbbá a használaton kívüli, illetve funkció nélküli, forgalomképes önkormányzati tulajdonú ingatlanok esetében azok jövőbeni hasznosítási lehetőségeit. A pályázatokra kapott előlegeket, mint felhalmozási maradványt figyelembe kell venni.

## **Az önkormányzat kiadási előirányzatainak tervezése**

### **Működési kiadások**

#### **Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok:**

A tervezés a jogszabályi előírások és a hatályos önkormányzati szabályozás szerint történik. Változatlan a közalkalmazotti illetménytábla, illetve pótlékalap, ezért az önkormányzat egyéb közalkalmazotti státuszaiban foglalkoztatott munkavállalók reálkeresete – a minimálbér és a garantált bérminimum változásán kívül - 2008 óta változatlan és ez a tendencia 2024. évben is folytatódni látszik. Önkormányzatunk a köztisztviselők illetményét folyamatosan átállította személyi illetményesre.

Az intézmények költségvetésében számolni kell a jubileumi jutalmak előirányzatának tervezésével, valamint a várható nyugdíjba vonulások miatti felmentési időben felmerülő többletköltségekkel.

A helyi önkormányzat kötelező feladat- és hatásköreinek ellátása során – törvényben meghatározott módon és mértékben – biztosítsa a közfoglalkoztatási jogviszonyban lévő személy feladatellátásba történő bevonását. A költségvetési szervek létszámgazdálkodása területén érvényesülnie kell a maximális hatékonyság elvének.

A közfoglalkoztatási, illetve rehabilitációs foglalkoztatási támogatások nyújtotta lehetőségeket fokozottan ki kell használni az intézmények mindegyikénél.

A fizetési számlához kapcsolódóan a munkavállalónak adható havi bankszámla-hozzájárulást minden intézmény megtervezi a 2024. évi költségvetésben. Nincs ez másképp a saját gépjárművel történő



munkába járás költségtérítésével sem, mely a 2023. évi törvényi módosítást követően 30 Ft/km összegben nyújtható adómentesen.

### **Dologi és egyéb folyó kiadások, társadalom- és szociálpolitikai támogatások:**

A költségvetési szerv dologi kiadásainak jelentős hányadát az épületek, építmények fenntartással kapcsolatos közüzemi szolgáltatások igénybevétele teszi ki. Ezek fedezetét elsődlegesen és minden más kiadást megelőzően meg kell tervezni. Az intézmények a közüzemi kiadások éves előirányzatát a 2023. évi teljesítési adatokat és az energia szolgáltatókkal megkötött szerződéseket alapul véve tervezzék, figyelemmel a 2024. évet érintő feladatváltozásokra.

A koncepció és annak határozata felhatalmazást ad a polgármesternek és az intézmények vezetőinek arra, hogy valamennyi szolgáltatás vásárlására kötött szerződést, általánýdíjas megállapodást, megbízási szerződést, munkaszerződést, bérleti szerződést felmondjon, újratárgyaljon, versenyeztessen a kedvezőbb ár elérése érdekében.

A városi rendezvényterv 2024. évi előirányzata a Humánfeladatok és ügyrendi bizottság javaslata alapján tervezendő.

Az intézményi felújítási, karbantartási igények felmérését szükséges elvégezni, a különböző munkákra prioritásokat megjelölni és a rendelkezésre álló forrás függvényében kell az elsődlegesen végrehajtható, elkerülhetetlen feladatokat meghatározni. Meg kell vizsgálni minden közmunkaprogram támogatására irányuló pályázati lehetőséget e munkák forrásának bevonására, törekedni kell a közfoglalkoztatott dolgozók hatékony foglalkoztatására.

Polgár Város Önkormányzata évek óta kiemelt feladatának tekinti a helyi szintű „idősbarát” politika folytatását. Mi sem bizonyítja ezt jobban, mint a 2023. november elején odaítélt díj. Önkormányzatunk továbbra is különös figyelemmel kezeli az idős lakossággal történő együttműködést, az idősek aktivitásának megőrzését, a róluk való gondoskodást.

Szociális területen meg kell őrizni az elmúlt években kialakított helyi támogatási formákat (lakhatási támogatások, rendkívüli élethelyzet támogatása, temetés költségeinek viseléséhez nyújtott támogatás, gyógyszer-támogatás, szociális étkeztetés támogatása, házi segítségnyújtás támogatása, iskolába járás költségeihez hozzájárulás), melynek célcsoportjai az idősek, a fogyatékkal élők és a rászoruló családok.

A szociális juttatások tervezése során a 2024. évi feladatfinanszírozáshoz viszonyítva figyelembe kell venni az ellátottak számát, várható változását és a mindenkori öregségi nyugdíjminimum összegét.

A Bursa Hungarica pályázathoz kapcsolódó önkormányzati forrás összegét a Humánfeladatok és ügyrendi bizottság javaslatára a Képviselő-testület határozza meg. A 2024. évi előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni az évközben visszautalt támogatásokat is.

Az önkormányzatok kötelező feladata marad 2024. évben is a gyermekétkeztetés, valamint a szociális étkeztetés. Településünkön a Városgondnokság látja el a tevékenységet végző konyhák üzemeltetését. 2024-ben is törekedni kell a kapacitások maximális kihasználására a hatékonyabb gazdálkodás érdekében.

A települési önkormányzat kötelező feladatai között szerepel a közbiztonság helyi feladatairól történő gondoskodás. E feladatok ellátásában az önkormányzat alkalmazásában álló közterület-felügyelő és a településőrök, valamint a mezei őrszolgálat vesznek részt. Szükséges a meglévő kamerarendszer felújítása, lehetőség szerinti bővítése.

### **Tartalékok képzése**

Az **általános tartalék** előirányzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési főösszeg legalább 0,5 %-a erejéig kerüljön tervezésre.

A **2024. évi karbantartási, felújítási és felhalmozási feladatokra** tervezett céltartalék előirányzatát a szükségletek figyelembe vételével és a pénzügyi lehetőségek függvényében kell meghatározni.

A **közfoglalkoztatási pályázatban nem elszámolható, de a megvalósításhoz szükséges** személyi és dologi kiadásokat céltartalékként meg kell tervezni, így a programok hatékonyabb, szakszerűbb és magasabb szintű végrehajtása biztosítható. Ezen céltartalék összege legfeljebb a 2023. évi eredeti előirányzattal megegyező lehet.

A **pályázatok előkészítésére és megvalósítására elkülönített céltartalék** fedezetet biztosít a benyújtandó és a nyertes pályázatokhoz szükséges önerő forrására, illetve előkészítésének költségeire. Összege a pályázati célkitűzések és a realitások figyelembe vételével kerüljön meghatározásra.

A **non-profit szervezetek, valamint a sportszervezetek támogatása** együttesen legfeljebb a 2023. évi teljesítés összegének, illetve a várható inflációnak a figyelembe vételével tervezhető meg. A 2024. évi támogatásokhoz kapcsolódó döntéseknél figyelembe kell venni az év végén esetlegesen áthúzódó, elmaradt rendezvények, sportesemények és egyéb feladatok pénzmaradványát.

Az **építésügyi és parkolóalap, valamint a környezetvédelmi és ivóvízhálózat fejlesztésére** elkülönített céltartalékot a felhasználásig áthúzódó forrásként kell nyilvántartani és meg kell tervezni.

Az **önkormányzati részesedésű gazdasági társaságok** működésére elkülönített céltartalék legfeljebb 5.000.000 Ft összegben tervezhető meg.

### **Felhalmozási kiadások**

Az Önkormányzatnak továbbra is az a célkitűzése, hogy Polgár város egy összetartó, lokálpatrióta szemléletű, élhető lakóhely és mindinkább tiszta, rendezett, biztonságos és virágos város legyen.

A felhalmozási kiadásoknál a 2023. évről áthúzódó és kötelezettségvállalással terhelt, folyamatban lévő fejlesztéseket be kell tervezni, valamint figyelembe kell venni az előző évről áthúzódó meg nem valósult célokat is.

2024-ben az önkormányzat kifejezett szándéka a TOP Plusz pályázaton elnyert európai uniós forrás felhasználása a “Kertvárosias, Zöld Infrastruktúra Fejlesztés Polgáron” projekt keretén belül.

Belterületi útfelújításra 2023-ban elnyert támogatás munkálatai is zajlanak jelenleg. Az elnyert támogatás alapvetően nem igényel önkormányzati saját forrást, amennyiben a beérkező közbeszerzési pályázatok nem írják ezt felül.

Szükséges megemlíteni a Polonkai ház felújítását is, melyre vonatkozóan a munkálatok – a Leader pályázaton elnyert összeg önkormányzat általi kiegészítésével – jelenleg is folynak. Amennyiben az időjárási viszonyok kedvezően alakulnak az év végével befejeződhet a projekt.

A köztemető vizesblokk felújítását követően - a Leader pályázatok segítségével - az úrnafal bővítés következő ütemére támogatási forrást igénylő pályázat is benyújtásra került.

Első körös eredmény birtokában van az önkormányzat bölcsőde építési pályázata. A pályázat forráshiány miatt nem kapott támogatói döntést és ezzel együtt tartalék listára került. Amennyiben újabb Európai Uniós forrás áll rendelkezésre a pályázat finanszírozására, abban az esetben újból megnyílik a lehetőség a pályázat elbírálására.

Polgár Város Önkormányzatának Gazdasági Programjában vállalt célok – különösen az egészséges életmódot támogató, a szabadidős sport tevékenységet segítő vállalatok – figyelembevételével a meghirdetett „Országos futópálya-építési program” pályázat támogatásával a Polgár Városi Sportegyesület által használt sporttelepen egy 600-800 méter közötti futópálya épülhet. A pályázati kiírás szerint az önkormányzati saját forrás szükséglet a projekt összköltségének 50%-a.

A pályázati lehetőségek folyamatos monitoringozása mellett kiemelt figyelmet szükséges a gépjármű beszerzésekre fordítani. A Szociális Központ által ebéd adagok lakosság részére történő kiszállítására használt kistehergépkocsi igen erősen elhasználódott és elavult. A gyakori javítási költségek miatt nem gazdaságos már az üzemeltetése. A pályázati kiírások folyamatos vizsgálata mellett nem zárható ki az önkormányzati saját forrás szükséglet sem.

Az önkormányzati utak felújítása tekintetében prioritásként kezelendő a szennyvízberuházás által érintett, nem pormentes utcák aszfaltburkolattal történő ellátása, továbbá pályázati támogatással és saját forrás biztosításával – a szakmai program szerinti ütemezés alapján - évenként legalább egy belterületi út felújítása.

A 2023. évben megkezdett közterületi járdafelújításokat 2024. évben is folytatni szükséges az elkészült állapotfelmérések, illetve lakossági jelzések alapján készített ütemezés figyelembe vételével. A központi költségvetéstől a közutak fenntartására kapott feladatfinanszírozás összege mindössze kisebb felújítási, karbantartási feladatok elvégzésére biztosít fedezetet. Az út- és járdafelújításokhoz szükséges a hazai és uniós pályázatok adta lehetőségeket is kihasználni, amennyiben kiírásra kerül.

### **Egyéb költségvetés tervezési feladatok**

Az intézményi épületek állagmegóvását szolgáló karbantartási feladatok elvégzésére elsődlegesen a 2024. évre tervezendő karbantartási céltartalék biztosíthat forrást.

Az önkormányzati feladatok megvalósítása során továbbra is törekedni kell a jó kapcsolat, a partnerség működtetésére az olyan szervezetekkel, gazdasági társaságokkal, amelyek a közfeladat ellátásában részt vesznek, mint a Pétegisz Nonprofit Zrt, a Korpusz '93 Kft, illetve az ÉRV Zrt és a MOHU Zrt.

Továbbra is kiemelt feladat a civil és nonprofit szervezetekkel való jó együttműködés. Az önkormányzati támogatás feltételeinek megfelelően működő, bejegyzett, az évenkénti elszámolási kötelezettséget teljesítő egyesületek, szervezetek éves működéséhez, fejlesztések megvalósításához saját forrásból az önkormányzat lehetőségeihez mérten támogatást biztosíthat.

A már működő tiszújvárosi és nagykárolyi testvérvárosi kapcsolatok mellett nyitottak vagyunk további belföldi és külföldi önkormányzati kapcsolatok építésére.

Kiemelendő a több éve működő Polgári Idősügyi Tanács tevékenysége, amely főképpen az időskorú lakosságot érintő ügyekre helyeződik. A szervezet rendszeresen ülésezik, megtárgyalják a főként szociális és egyéb - a lakosság ezen rétegét érintő - testületi előterjesztéseket, véleményüket a képviselő-testületi ülésen ismertetik. Működésük során felmerült költségek a Képviselő-testület költségeként tervezhető.

Polgári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően újból megalakult, mely a Polgármesteri Hivatal számára a törvényben meghatározottak szerinti teendőket jelenti a szervezési és pénzügyi-számviteli feladatok tekintetében. Szükséges a korábban megkötött, érvényben lévő megállapodás aktualizálása.

A Polgári Települési Értéktár Bizottság feladatellátásának pénzügyi finanszírozása a 2024. évi önkormányzati költségvetés összeállításánál figyelembe vehető.

## **Összegzés**

Mint minden évben, 2024-ben is egész évre tervezve készül a költségvetés, azonban félévkor az időarányos tényadatok ismeretében újraértékeljük a költségvetési év hátralévő időszakát. A költségvetésnek rugalmasnak kell lennie, mely szükség esetén képes a változó körülményekhez illeszkedni, alkalmazkodni rendelet-módosításokon keresztül. Ahhoz, hogy ez a rugalmasság tudjon miből táplálkozni szükséges a tartalékok gondos, jól átgondolt tervezése. Ezáltal az előre nem látott, nem ismert, de várhatóan finanszírozási igénnyel jelentkező kiadásokra is lehetőséget kell tudni teremteni.

2024-ben is célkitűzés a hátrányos helyzetűek, nehéz szociális körülmények között élők megsegítése. Emiatt a szociális ráfordítások, a nehéz helyzetbe került emberek, családok támogatása továbbra is kiemelt hangsúllyal kerül majd figyelembe vételre költségvetés összeállításánál. Ezen kívül figyelmet és forrást szükséges biztosítani a beruházások, fejlesztések, vagy esetleges korszerűsítések megvalósítására is. Kormányzati támogatásra nem minden esetben számíthatunk, így a fedezet

szükségletet legtöbbször önállóan kell megteremtenünk, saját bevételeinkre alapozva kigazdálkodnunk. Éppen ezért nyomatékkal kell fókuszálni a kötelezően ellátandó feladatokra és csak azok megvalósítását követően vállalhatunk önként vállalt feladatra kötelezettséget.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a 2024. évi költségvetéshez valamennyi területen megalapozott, átgondolt, az eddigieknél fokozottabban takarékos, a reális szükségletek felmérésével történő tervezés szükséges. Lakossági terheket - a szolgáltatók árai, a térítési díjak és a bérleti díjak vonatkozásában - az inflációt meghaladó mértékben nem kívánunk növelni. Törekszünk a szociális támogatások rászorultsági elv szerinti érvényesítésére, a fiatalok tovább tanulási esélyeinek növelésére. Fontosnak tartjuk a civil szervezetek és sportegyesületek tevékenységét, működésüket a jövőben is lehetőségeinkhez mérten kívánjuk támogatni. A munkaerő piacról kiszoruló, a nehezen élő és szociális hátrányokkal küzdők számára folytatjuk a közmunkaprogramot. Az önkormányzati munkavállalók kiszámíthatóbb szakmai előmenetelére, nagyobb anyagi megbecsülésére, egzisztenciális biztonságára és a reáljövedelmek növelésére törekszünk. Folytatni kívánjuk a hagyományos városi rendezvények, fesztiválok és hagyományőrző programok megvalósítását.

A fogyasztói árindex mértékét alapul véve továbbra is szükséges a szociális juttatások nagyobb hangsúllyal történő tervezése különösen a települési támogatás tekintetében 2024-ben a nehezebben élő lakosság részére.

Önkormányzatunk gazdálkodásának fő szempontjai 2024. évben továbbra is az intézmények biztonságos működtetése, a városüzemeltetés megfelelő színvonalú biztosítása, a város további fejlődését szolgáló beruházások, fejlesztések előkészítése és azok létrehozása. A megvalósítások döntően Európai Unió támogatások elnyerésével, részben hazai költségvetési források felhasználásával, valamint önkormányzati saját bevétel biztosításával érhetőek el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi költségvetési koncepciót és a határozati javaslatot megtárgyalni, javaslataikkal kiegészíteni és elfogadni szíveskedjen.

Polgár, 2023. november 23.

Tisztelettel:

Tóth József  
polgármester

...../2023.(.....) számú Képviselő-testületi határozat

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Polgár Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési koncepcióját megtárgyalta és a költségvetés készítéséhez a következőket határozza meg:

1. A Képviselő-testület a 2024. évi költségvetési rendeletében alapvető célként határozza meg az önkormányzati gazdálkodás egyensúlyának megtartását, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását és az intézmények biztonságos működését.

### **Bevételek tervezési elvei**

2. A 2024. évi költségvetésben a bevételek nagyságrendje határozza meg az intézmények kiadásainak tervezhető mértékét. Az önkormányzat által önként vállalt feladatok finanszírozása csak saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.
3. Az intézményi saját bevételek, valamint étkezési térítési díjak tervezésénél az önköltségszámításon túlmenően az ágazati törvények szabályozását, a várható infláció mértékét, valamint a piaci viszonyokat kell alapul venni. Törekedni kell az igénybevett szolgáltatások tényleges árának megfizetésére.
4. 2024-ben új típusú helyi adó nem kerül bevezetésre. A pénzügyi egyensúly megtartása érdekében törekedni kell az adóbevételek reális tervezésére. Az adóbevételek realizálásához továbbra is hatékony adófelderítési munkára van szükség.
5. Az önkormányzat működési és sajátos működési bevételei tekintetében a kintlévőségek, tartozások, hátralékok hatékony beszedésére intézkedéseket kell tenni, azok végrehajtását figyelemmel kell kísérni.

### **Fejlesztési célok, pályázatok megvalósítása**

6. A 2021-2027. közötti Európai Unió fejlesztési időszakban törekedni kell a Gazdasági Programban nevesített fejlesztési célokhoz megvalósítási tervek kidolgozására, pályázatok benyújtására és minél több EU-s forrás elnyerésére.
7. A projektek előkészítése és megvalósítása kapcsán felmerülő, azonban a pályázatban el nem számolható költségeinek fedezetét elsődlegesen önkormányzati tartalék, mint saját forrás bevonásával kell biztosítani.
8. A felhalmozási kiadások tekintetében a 2023. évről áthúzódó, folyamatban lévő, kötelezettséggel terhelt fejlesztéseket és azok forrásait be kell tervezni.

## **Közfoglalkoztatás tervezés elvei**

9. A Kormányzat által indított közfoglalkoztatási programok pályázati lehetőségeinek kihasználásával törekedni kell az önkormányzati ingatlanok, valamint belterületi utak és járdák felújításához kapcsolódó támogatások elérésére.
10. A közmunkaprogramok saját bevételeit, valamint a funkció nélküli ingatlanok, használaton kívüli berendezések és eszközök értékesítéséből származó bevételt vissza kell forgatni a közmunkaprogramok végrehajtása során az önerő kiegészítésére.
11. A közfoglalkoztatási pályázatban nem tervezhető, azonban a megvalósításhoz szükséges személyi, dologi és felhalmozási kiadásokat az önkormányzat költségvetésében úgy kell felhasználni, hogy az magasabb szintű értékteremtést valósítson meg. A közmunka program elemei körében 2024-ben is prioritást élvez a „Virágos Polgár” projekt. A céltartalék fedezetet teremthet a közmunkaprogramok szakmai vezetőinek foglalkoztatására, megbízására és elismerésére, valamint a közfoglalkoztatottak ösztönzésére is. Összege - lehetőség szerint - a 2023. évi eredeti előirányzattal megegyező mértékben kerüljön megtervezésre.
12. Az intézmények költségvetésében a feladat ellátásához szükséges mértékben meg kell tervezni kiadásként a hosszútávú közfoglalkoztatottak munkabéreköltségeit és járulékait. Bevételi oldalon az intézményeknél kell az igényelhető pályázati támogatást tervezni, az önerő fedezetét pedig az önkormányzatnál szükséges szerepeltetni.

## **Szociális ellátások tervezési elvei**

13. A települési támogatás és egyéb szociális juttatások előirányzatának 2024. évi tervezése során figyelembe kell venni az ellátottak számának, illetve a mindenkori szociális vetítési alap összegének változását.
14. A jogszabályban meghatározott, alanyi jogon járó szociális ellátásokon túlmenően elsődlegesen azokat a juttatásokat kell megtervezni, amelyek a rendkívüli élethelyzetbe került emberek rászorultsági alapon történő megsegítését szolgálják.
15. A települési támogatáson belül folytatni kell az elmúlt években kialakított önként vállalt helyi támogatási formákat (lakhatási támogatás, temetés költségeinek viseléséhez nyújtott támogatás, gyógyszer-támogatás, szociális étkeztetés támogatása, házi segítségnyújtás támogatása), melynek célcsoportjai az idősek, a fogyatékkal élők és a rászoruló családok.
16. A Bursa Hungarica pályázathoz kapcsolódó önkormányzati forrás összegét a Humánfeladatok és ügyrendi bizottság döntése határozza meg, a 2024. évi előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni a 2023. évben visszautalt támogatásokat is.

## **A költségvetés általános és céltartalékainak tervezési elvei**

17. Az általános tartalék előirányzata legalább a törvényben foglaltak szerinti kötelező mértéknek megfelelő összegű legyen.
18. Az intézményi karbantartási céltartalék 2024. évi előirányzata legalább az előző évvel azonos összegben kerüljön meghatározásra.
19. A 2021-2027. fejlesztési ciklusban a pályázatok előkészítésére és megvalósítására elkülönített céltartalék összegét legalább az előző évvel azonos mértékben szükséges tervezni.
20. A költségvetésben az előző évben/években elnyert pályázatok sikeres megvalósításához szükséges kiegészítő forrásokat 2024-ben biztosítani szükséges.
21. A városi rendezvényterv 2024. évi költségvetési előirányzata a Humánfeladatok és ügyrendi bizottság javaslata alapján tervezhető.
22. A sportegyesületek és a nonprofit szervezetek támogatásának 2024. évi előirányzata a 2023. évi teljesítés alapulvételével tervezendő a támogatott szervezeteknél az előző évről megmaradó források és a várható infláció figyelembevételével.
23. Az önkormányzati részesedésű közszolgáltatók, illetve a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működésére elkülönített céltartalék 2024. évi előirányzata legfeljebb 5.000.000 Ft összegben kerüljön tervezésre.

## **Humán erőforrás tervezésének elvei**

24. A létszámgazdálkodás területén érvényesülnie kell a maximális hatékonyság elvének. A megüresedő álláshelyek betöltésénél az intézményvezetők legyenek figyelemmel a helyi önkormányzatok állami finanszírozási körülményeire.
25. Az önkormányzat kiemelt figyelmet fordít 2024-ben az önkormányzati feladatellátáshoz szükséges humán erőforrás kormányzati bérintézkedéssel nem érintett munkavállalói vonatkozásában – különösen a szakképzett munkavállalók megtartása érdekében - a reáljövedelem növekedést is tartalmazó bérfeljesztés kidolgozására.
26. A költségvetési szervnek az alapító okiratában meghatározott feladatai humán erőforrás szükségletének kiegészítésére a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása, illetve a hosszútávú közfoglalkoztatás nyújtotta lehetőségeket ki kell használni elsődlegesen a kötelező feladatok ellátása, valamint a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség kiváltása érdekében.



27. A fizetési számlához kapcsolódóan a jogszabály értelmében az egy foglalkoztatottnak adható bankszámla-hozzájárulást, valamint a saját gépjárművel történő munkába járás adómentesen adható költségtérítését - az ezzel érintett munkavállalók tekintetében - a 2024. évi költségvetésében minden intézmény megtervezi.
28. A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete a 2024. évi költségvetési törvényben előírt összeggel egyeztetve biztosítható.
29. A helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó feladatainak körében a közterületek rendjének erősítése, a közbiztonság javítása érdekében a jelenleg is működő önkormányzati rendészeti tevékenységet - közterületfelügyelet, településőrség, mezei őrszolgálat - indokolt fenntartani. A mezei őrszolgálat tevékenysége 2024. évben is szükséges, így 4 fő személyi juttatása és dologi kiadásaival tervezhető, az ehhez igénybevehető állami támogatás bevétel mellett.

### **Egyéb tervezési irányelvek**

30. A dologi kiadások tervezésénél elsődlegesen és minden más kiadást megelőzően kell megtervezni az intézmény működéséhez szükséges éves közüzemi díjak fedezetét.
31. Az intézmények vezetői felhatalmazást kapnak arra, hogy a kedvezőbb feltételek elérése érdekében valamennyi szolgáltatási, vállalkozói, megbízási, határozott idejű munkaszerződést, bérleti szerződést, szállítói megállapodást felmondjanak, újratárgyalva megkössenek, ha indokolt, versenyeztessenek.
32. A nevelési intézmény üzemeltetési, illetve karbantartási feladataihoz szükséges fedezetet az önkormányzatnak elsődlegesen a központi költségvetés feladatfinanszírozásából kell biztosítani. Fokozott figyelmet kell fordítani a nevelési intézmény nyári karbantartásánál arra, hogy az intézmény nyitvatartási szünetének időtartama miatt a feladatfinanszírozás összege ne csökkenjen.
33. A költségvetés bevételi oldalának a növelése érdekében, illetve a funkció nélküli ingatlanok körének változása miatt az önkormányzat vagyongazdálkodási tervének felülvizsgálata szükséges.
34. Polgári Települési Értéktár Bizottság működéséhez kapcsolódó költségek a 2024. évi önkormányzati költségvetésben tervezhetőek.
35. A költségvetés likviditási helyzetének figyelembevételével az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosítása 2024-ben is szükséges.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Tóth József polgármester