

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelete
Paszab Község Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] A 2025. évi önkormányzati gazdálkodás szabályainak meghatározása érdekében, a stabil, takarékos és átlátható gazdálkodás célkitűzésekre figyelemmel,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Paszab Község Önkormányzata a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületére, bizottságára, az Önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2025. évi költségvetésének

- a) költségvetési bevételi főösszege: 1 000 217 643.- Ft,
- b) költségvetési kiadások főösszege: 1 035 813 290.-Ft,
- c) finanszírozási bevételek: 49 880 215.- Ft,
- d) finanszírozási kiadások: 14 284 568.-Ft,
- e) bevételi főösszege: 1 050 097 858 - Ft,
- f) kiadási főösszege: 1 050 097 858 - Ft.

(2) Az Önkormányzat a 2025. évi költségvetésének költségvetési egyenlegét 31.841.647.- Forint működési hiánnyal, és 3.754.000.- Forint felhalmozási hiánnyal, a finanszírozási egyenleg összegét 37.876.772.- Forint működési többlettel és 2.251.125.- Forint felhalmozási többlettel állapítja meg.

3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a költségvetési és finanszírozási egyenleget a rendelet 1. melléklete határozza meg.

(2) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint került megállapításra.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten az 5. melléklet és a 6. melléklet részletezi.

(4) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében az önkormányzat az előző év költségvetési maradványának igénybe vételét rendeli el.

(5) A felhalmozási hiány finanszírozása a költségvetési maradvány igénybe vételével történik.

4. §

A 2. § (1) bekezdésben megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves tervezett létszám előirányzatot, a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet, 3. melléklet, 4. melléklet szerint határozza meg.

5. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 8. melléklet mutatja be.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 7. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 9. melléklet részletezi.

6. §

(1) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az európai uniós forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten a 10. melléklet tartalmazza.

7. §

Az Önkormányzat a költségvetési kiadási főösszegeken belül

- a) 0 Ft általános tartalékot és
- b) 24 811 804- Ft céltartalékot állapít meg.

8. §

Az Önkormányzat a költségvetési szervek éves létszám-előirányzatát intézményenként a 2. melléklet, 3. melléklet 4. melléklet szerinti részletező táblájában állapítja meg.

9. §

Az önkormányzat 15 000 000 -Ft szociális segélykeretet hoz létre.

3. A költségvetés végrehajtásának szabályai

10. §

(1) Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának megteremtése érdekében elrendeli, hogy a Jegyző készítse elő a helyi önkormányzatok rendkívüli támogatásának igénybejelentését.

(2) Az (1) bekezdés szerinti intézkedés megtételéről és a támogatási igény kimunkálásáról, valamint annak határidőben történő benyújtásáról a Polgármester köteles gondoskodni.

11. §

(1) Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (3) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szerv esetében a költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 5.000 eFt értékhatárig, mely esetenként az 1.000 eFt értékhatárt nem haladhatja meg, a polgármesterre átruházza.

(4) A (1)–(2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester, illetve a költségvetési szerv vezetője a költségvetési rendelet soron következő módosításánál a testületi ülésen köteles beszámolni a képviselő-testület felé.

12. §

(1) A költségvetési szerv szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, vagy számla ellenében történő igénybevételére – dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra – szerződést külső személlyel, szervezettel csak jogszabályban előírt esetekben, vagy a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye alapján köthet.

(2) Költségvetési szerv nyugdíjast csak abban az esetben alkalmazhat, ha a munkakört munkaképes korú szakemberrel nem tudja betölteni. A foglalkoztatáshoz ebben az esetben is a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye szükséges.

13. §

A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj, vagy más szerződés alapján díjazás, munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírt feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésre a költségvetési szerv által a feladatra vonatkozó előzetesen írásban kötött szerződés igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett. Erről a szerződés megküldése mellett a jegyzőt írásban kell tájékoztatni.

14. §

Az önkormányzat – az önkormányzati bevételek növelése érdekében – felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, vagy tőkegarantált értékpapírt vásároljon.

15. §

(1) Az intézményi költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság tekintetében a költségvetési szervek vezetői a jegyzővel történt egyeztetést követően rendelkezhetnek.

(2) Az önkormányzati előirányzatok felett kizárólag a polgármester és a jegyző együttesen rendelkezik teljes jogkörrel.

16. §

A feladat elmaradásból származó – kiemelt – kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

17. §

(1) A költségvetési szerv pénzellátásáról, szállítói tartozásainak kiegyenlítéséről a havi likviditási számítás figyelembevételével az intézményvezető köteles gondoskodni.

(2) Az intézményvezető kötelezettségvállalás előtt köteles meggyőződni a pénzügyi fedezet időbeni rendelkezésre állásáról.

(3) Az intézményvezető felelősséggel tartozik azért, hogy az intézmény az engedélyezett éves finanszírozási előirányzatán belül gazdálkodjon.

4. Kiadások készpénzben történő teljesítése

18. §

(1) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek beszámolókor, kiadásainak teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

(2) Az Önkormányzatnál, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél az alábbi jogcímeken teljesíthetők készpénzben kifizetések:

- a) kivételes és indokolt esetben a közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
- b) az egységes rovatrend K48. ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások,
- c) az egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatain elszámolandó kiadások,
- d) az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
- e) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások és K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó kiadások,
- f) a c)–e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások,
- g) az a)–f) pont szerinti kiadásokra a foglalkoztatottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

5. Államháztartáson kívülre történő forrás átadásra vonatkozó rendelkezések

19. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás vagy támogatás átadására csak abban az esetben kerülhet sor, ha a támogatott szervezettel, személlyel elszámolási kötelezettség mellett megállapodás megkötésére kerül sor.

(2) A megállapodást az önkormányzat nevében a polgármester köti meg. A megállapodásokat jogilag a jegyző, pénzügyileg a Gazdálkodási Szabályzatban kijelölt pénzügyi ügyintéző ellenjegyzi.

(3) A megállapodás megkötésének feltétele:

- a) a támogatást kérelmező szervezetnek, személynek ne legyen az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei felé semmiféle tartozása, továbbá

- b) a kérelmező szervezet megfeleljen a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek, melyről a kérelmező írásban köteles nyilatkozni.

20. §

(1) A támogatott jogosult részben vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból, nem vagy csak részben valósítható meg.

(2) Amennyiben a támogatott az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a kérelmében megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlan adatot szolgáltatott, a támogatást az Önkormányzat fizetési számlájára köteles egyösszegben visszafizetni.

(3) A támogatott a kapott támogatással a kérelmében, illetve a támogatási megállapodásban megfogalmazott cél, illetve tevékenység megvalósítását követően 30 napon belül, de legkésőbb a támogatás folyósítását követő év január 31-ig köteles elszámolni.

(4) A támogatott szervezet, személy – szöveges beszámolóból és a felhasználást igazoló számlamásolatokból álló – elszámolását a (3) bekezdésben foglalt határidőre nyújtja be, melyet a támogatást biztosító ellenőriz.

(5) Újabb támogatási igény benyújtásának feltétele, hogy a támogatott szervezet, személy hiánytalanul eleget tett – korábbi támogatással kapcsolatos – elszámolási (számadási) kötelezettségének és az elszámolás ellenőrzésével megbízott nem állapított meg szabálytalanságot.

21. §

A nyújtott – nem normatív – céljellegű működési vagy fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

6. Államháztartáson kívüli forrás átvételére átadására vonatkozó rendelkezések

22. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás átvételére mind az Önkormányzatnál, mind a költségvetési szerveknél csak abban az esetben kerülhet sor, ha

- a) az átvétel nem jár semmiféle kötelezettséggel,
- b) az átvétel miatt nem keletkezik az átvevőnél többletkiadás (többletköltség),
- c) az átvett forrást az átvevő az átadótól függetlenül, önállóan használhatja fel,
- d) az átvett forrás felhasználása az átvevő feladatainak ellátását szolgálja.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről 1.000 eFt-ig a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője, 1.000 eFt összeg felett minden esetben a Képviselő-testület dönt.

(3) A (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő államháztartáson kívüli forrás átvételéről a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője feljegyzést készít, míg a (2) bekezdésben megjelölt összeg felett a Képviselő-testület határozattal dönt. A Képviselő-testületi határozatnak, valamint a feljegyzésnek legalább a következőket kell tartalmaznia:

- a) átadó neve, címe,
- b) átadott-átvett forrás tárgyasult formája, mennyisége, értéke,

- c) az államháztartáson kívüli forrás átadásának-átvételének célja,
- d) az átvevő nyilatkozata, hogy az átvétel megfelel az (1) bekezdés a)–d) pontjában leírt feltételeknek,
- e) az átvevő aláírását.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

23. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzésről a jegyző által belső ellenőrrel kötött szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Egyéb rendelkezések

24. §

A helyben elismert legolcsóbb temetés összege nettó 125.985.- Ft.

25. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, az Önkormányzat Képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz csatolandó vagyonkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 30. §-ban meghatározott szerkezetben kell összeállítani és azt tovább nem kell részletezni.

9. Záró rendelkezések

26. §

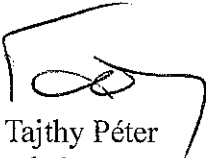
Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet rendelkezéseit 2025. január elsejétől kell alkalmazni.

27. §

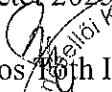
Ez a rendelet a kihirdetését követő napon ~~lép hatályba~~.

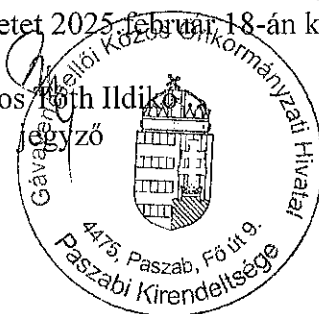

Bakos-Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester

Záradék: A rendeletet 2025. február 18-án kihirdettem.


Bakos-Tóth Ildikó
jegyző



Paszab Község Önkormányzat összevont pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	588 587 210	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	374 634 181	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	11 120 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	19 076 252	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	6 800 000	
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	1 000 217 643	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	49 880 215	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	1 050 097 858	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
11	Személyi juttatások összesen	K1	400 390 229	kötelező
12	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	40 176 799	kötelező
13	Dologi kiadások	K3	151 452 828	kötelező
14	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 000 000	kötelező
15	Egyéb működési célú kiadások	K5	43 605 253	kötelező
16	Beruházások	K6	355 188 181	kötelező
17	Felújítások	K7	30 000 000	kötelező
18	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		kötelező
19	Költségvetési kiadások	K1-K8	1 035 813 290	kötelező
20	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
21	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
22	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	14 284 568	kötelező
23	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
24	Finanszírozási kiadások	K9	14 284 568	kötelező
25	Összes Kiadás	K1-K9	1 050 097 858	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám	K1	133	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	101	kötelező

4. Egyenleg

	A	B	C
1	Megnevezés	eredeti	feladat
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya	31 841 647	kötelező
3	Költségvetési egyenleg felhalmozási hiánya	3 754 000	kötelező
4	Finanszírozási egyenleg működési többlete	37 846 772	kötelező
5	Finanszírozási egyenleg felhalmozási többlete	-2 251 125	kötelező

Paszab Község Önkormányzata pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	588 587 210	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	374 634 181	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	11 120 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	7 029 364	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	6 800 000	
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	988 170 755	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	49 254 302	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	1 037 425 057	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	219 183 031	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	16 697 866	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	97 493 369	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 000 000	kötelező
6	Egyéb működési célú kiadások	K5	43 605 253	kötelező
7	Beruházások	K6	358 188 181	kötelező
8	Felújítások	K7	30 000 000	kötelező
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	776 167 700	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	261 257 357	kötelező
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9	261 257 357	kötelező
16	Összes Kiadás	K1-K9	1 037 425 057	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	105	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	101	kötelező

Mandula Néni Óvodája pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4	12 046 888	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	12 046 888	
10	Finanszírozási bevételek	B8	171 377 702	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	183 424 590	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	118 931 498	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	15 383 092	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	48 610 000	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	500 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	183 424 590	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	183 424 590	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat

	A	B	C	
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	18	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	

Paszabi Mese kert Bölcsőde pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4		
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7		
10	Finanszírozási bevételek	B8	76 221 000	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	76 221 000	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (kiadások)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	62 275 700	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	8 095 841	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	5 349 459	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	500 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	76 221 000	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	76 221 000	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	10	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	kötelező

Működési célú bevételek és kiadások mérlege (önkormányzati szinten)

	A	B	C	D
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	588 587 210	Személyi juttatások	400 390 229
3	2.-ből EU-s támogatás	49 517 460	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	40 176 799
4	Közhatalmi bevételek	11 120 000	Dologi kiadások	151 452 828
5	Működési célú átvett pénzeszközök		Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 000 000
6	4.-ből EU-s támogatás		Egyéb működési célú kiadások	18 793 449
7	Egyéb működési bevételek	19 076 252	Tartalékok	24 811 804
8	Költségvetési bevételek összesen (2.+4.+5.+7.)	618 783 462	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+7.)	650 625 109
9	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+13.)	46 880 215	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
10	Költségvetési maradvány igénybevétele	46 880 215	Likviditási célú hitelek törlesztése	
11	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
12	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
13	Egyéb belső finanszírozási bevételek		pénzügyi lízing (tőke)	
14	Hiány külső finanszírozásának bevételei (15.+...+16.)		Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
15	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Előző évi megelőlegezés visszafizetése	9 033 443
16	Értékpapírok bevételei			
17	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9.+14.)	46 880 215	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (9.+...+16.)	9 033 443
18	BEVÉTEL ÖSSZESEN (8.+17.)	665 663 677	KIADÁSOK ÖSSZESEN (8.+17.)	659 658 552

Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

	A	B	C	D
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	374 634 181	Beruházások	355 188 181
3	1.-ből EU-s támogatás	347 613 498	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	347 613 498
4	Felhalmozási bevételek	6 800 000	Felújítások	30 000 000
5	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
6	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
7	Egyéb felhalmozási célú bevételek (önkorm műk tám-ból B1)			
8			Tartalékok	
9	Költségvetési bevételek összesen: (2.+4.+5.+7.)	381 434 181	Költségvetési kiadások összesen: (2.+4.+6.+8.)	385 188 181
10	Hiány belső finanszírozás bevételei (11+...+15)	3 000 000	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
11	Költségvetési maradvány igénybevétele	3 000 000	Hitelek törlesztése	
12	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
13	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
14	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
15	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
16	Hiány külső finanszírozásának bevételei (17+...+21)		Betét elhelyezése	
17	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	5 251 125
18	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
19	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
20	Értékpapírok kibocsátása			
21	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
22	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (10.+16.)	3 000 000	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (10.+...+21.)	5 251 125
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (9+22)	384 434 181	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9+22)	390 439 306

**Paszab Község Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

	A.	B.
1	Bevételi jogcímek	2025. évi előirányzat
2	Helyi adók	10 620 000
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
4	Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	
5	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	6 800 000
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	500 000
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	
8	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	17 920 000

Paszab Község Önkormányzata saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei tárgyév és az azt követő 5 évben

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1	MEGNEVEZÉS	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.	2032. és azt követő években	ÖSSZESEN (J=B...I.)
2	Helyi adók	10 620 000	10 400 000	10 500 000	10 550 000	10 600 000	10 600 000	10 600 000	10 600 000	84 470 000
3	Osztalék, koncessziós díjak									
4	Díjak, pótlékok, bírságok	500 000	200 000	180 000	210 000	220 000	220 000	220 000	220 000	1 970 000
5	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	6 800 000								6 800 000
6	Részcégek, részesedések értékesítése									
7	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek									
8	Közszolgáltatással kapcsolatos megtérülés									
9	Saját bevételek (01+...+07)	17 920 000	10 600 000	10 680 000	10 760 000	10 820 000	10 820 000	10 820 000	10 820 000	93 240 000
10	Saját bevételek (08. sor) 50%-a	8 960 000	5 300 000	5 340 000	5 380 000	5 410 000	5 410 000	5 410 000	5 410 000	46 620 000
11	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (12+...+19)	153 432								153 432
12	Felvett, átvállalt hitel és annak törlesztése									
13	Felvett, átvállalt kölcsön és annak törlesztése									

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
14	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
15	Adott váltó									
16	Pénzügyi lízing	151 747								151 747
17	Pénzügyi lízing kamata	1 685								1 685
18	Szerződéskötési díj									
19	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség									
20	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (21+.....+28)	5 097 693	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	211 076	12 907 505
21	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása									
22	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása									
23	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
24	Adott váltó									
25	Pénzügyi lízing	4 665 178	850 926	912 349	978 205	1 048 814	1 124 523	1 205 695	209 220	10 994 910
26	Pénzügyi lízing kamata	425 515	415 530	354 107	288 251	217 642	141 933	60 761	1 856	1 905 595
27	Pénzügyi lízing Szerződéskötési díj	7 000								7 000
28	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség									
29	Fizetési kötelezettség összesen (11+20)	5 251 125	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	211 076	13 060 937
30	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (10-29)	3 708 875	4 033 544	4 073 544	4 113 544	4 143 544	4 143 544	4 143 544	5 198 924	33 559 063

Paszab Község Önkormányzata 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

	A	B
1	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása forintban
2	Pénzügyi lízing (2020. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	151 747
3	Pénzügyi lízing kamata (2020. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	1 685
4	Pénzügyi lízing (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	4 665 178
5	Pénzügyi lízing kamata (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	425 515
6	Pénzügyi lízing szerződéskötés díja (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	7 000
7	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	5 251 125

Beruházások és felújítások kiadásai, valamint EU-s projektek 2024. évet terhelő előirányzata**1. Beruházások**

	A	B	C	D	E	F
1	Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
2	Település rendezési terv	3 000 000	2025		3 000 000	
3	Nappali ellátó építése	341 559 498	2025		341 559 498	
4	Top plus 3.1 eszköz	6 054 000	2025		6 054 000	
5	Start pályázat	3 074 683	2025		3 074 683	
6	Eszközbeszerzés önkormányzat	500 000	2025		500 000	
7	Eszközbeszerzés óvoda	500 000	2025		500 000	
8	Eszközbeszerzés bölcsőde	500 000	2025		500 000	
9	ÖSSZESEN:	355 188 181			355 188 181	

2. Felújítások

	A	B	C	D	E	F
1	Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
2	Raktárépületek felújítása MFP	30 000 000	2 025		30 000 000	
3	ÖSSZESEN:	30 000 000			30 000 000	

3. Beruházási és Felújítási Kiadásokból az EU-s projektek 2024. évet terhelő előirányzata

	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
2	Nappali ellátó építése	341 559 498	2025		341 559 498	
3	Top plus 3.1 eszköz	6 054 000	2025		6 054 000	
4	ÖSSZESEN:	347 613 498			347 613 498	

4. Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás

	A	B
1	Támogatott neve	Hozzájárulás (Ft)
2	-	0
3		
4	Összesen:	0

Általános indokolás

Magyarország Alaptörvényének 31. cikk (1) bekezdés f) pontja állapítja meg a helyi önkormányzatok számára azt a feladatkört, mely alapján költségvetést el kell fogadniuk.

A költségvetés készítésének szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a részletszabályokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, az önkormányzatok működésének, gazdálkodásának kereteit alapjaiban az elfogadott költségvetésük határozza meg, ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

Az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet előkészíti, a 24.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a polgármester a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a következő mérlegeket és kimutatásokat kell szöveges indokolással együtt bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különös adóelengedéseket, adókedvezményeket -tartalmazó kimutatást,
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi. XC. törvény 2025. január 1-én lépett hatályba.

Önkormányzatunk az Mötv. 13.§-ban foglalt kötelező feladatok mellett önként vállalt feladatokat is ellát. Az önként vállalt feladatok finanszírozása nem veszélyeztetheti a kötelezően ellátandó feladatok biztonságát. Ezen jogszabályi előírásra figyelemmel voltunk a 2025. évi költségvetés összeállítása során.

2025. évben az önkormányzat finanszírozása a korábbi években kialakított, részben feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Már 2022. második félévében érzékelhető volt, hogy a 2023-as év gazdasági helyzetét jelentősen befolyásolja majd a rezsiköltségek drasztikus emelkedése. Ez hamar kihatott az egyes élelmiszeralapanyagok és egyéb más termékek áraira is. A kormány a 2023. évi költségvetést a rezsivédelem és a honvédelem költségvetésének mondta, azonban láthatóan és érzékelhetően a gazdaság szinte valamennyi szegmensében beférkőzött valamilyen típusú kisebb vagy nagyobb áremelkedés. Ha rágondolunk az önkormányzatra az általa ellátott kötelező feladatokra, akkor nem mehetünk el mellette, hogy megemelkedtek a rezsiárak, az üzemanyag árak, minden áru, termék, igénybe veendő szolgáltatás díja. Ez a probléma jelenleg is fennáll, hiszen a rezsiárak és alapanyag

árak nem csökkentek. Főleg a villany, gáz és víz, csatornadíjak árainak jelentős emelkedése jelentett az elmúlt években és jelent idén is sok gondot.

2024. év végén a Rezsitörvény módosítását kezdeményeztük a Magyar Országgyűlésnél, annak érdekében, hogy az önkormányzatok, vagy akár a hátrányos helyzetű területeken működő önkormányzatok számára egyedi rezsi díj rendszer kerüljön kialakításra. A kérelmet tartalmazó testületi határozatot befogadták, azonban érdemi választ még ez ügyben nem kaptunk.

2025. január elsejétől a minimálbér 266.800.- Ft-ról 290.800.- Ft-ra és a garantált bérminimum 326.000.- Ft-ról 348.800.- Ft-ra emelkedett.

Az önkormányzat és intézményei által foglalkoztatottak esetében a közalkalmazottak bérének számítási alapját képezi a garantált bérminimum. Ezekre a kiszámított alapbérekre jönnek rá a különböző jogszabály által meghatározott pótlékok.

2023-ban hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, valamint ezt követően az ehhez kapcsoló végrehajtási rendeletek. Ennek eredményeként az ezen szférában dolgozók részére béremelést kellett végrehajtani, több lépcsőben. A 2024. évi 32,2 %-os béremelést 2025-ben 21,2 %-os emelés követett.

A finanszírozás az önkormányzatnál és intézményeinél dolgozók esetében nem egységes, mivel például a szociális és köznevelési gyermekvédelmi ágazatban dolgozók részére a jogszabályban előírt pótlékokkal számított bért szinte mindig teljes egészében finanszírozzák addig, a Munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak és a köztisztviselők esetében ez nem mondható el. A köztisztviselők esetében **2008** óta nem változott az illetményalap, mely 38.650 Ft.

A 2024. évi helyi önkormányzati választásokat követően változott az önkormányzat tevékenységéhez kapcsolódó önkormányzati hivatali struktúra, mivel kiegészült a Balsai Kirendeltséggel. A hivatali struktúra módosulása maga után vonta az egyes feladatok áttekintését, nagyobb átjárhatóságot biztosít az egyes hivatalokban dolgozók munkakörében. Ez hatékonyabb munkavégzést tesz lehetővé. A koncepcióban eddig partner volt Paszab, most pedig elmondható, hogy ugyanez érvényes Balsára is. A 2025. évben a bruttó bérek megállapításánál igyekeztünk a korábbiakban kialakított egyensúlyt megtartani, azonban ezt meglehetősen nehéz kivitelezni.

Célunk, hogy a tervezett pályázatainkat megvalósítsuk, illetve éljünk a megnyíló lehetőségekkel.

A törvényes önkormányzati gazdálkodáshoz elengedhetetlen a költségvetési rendelet megalkotása. Paszab Község Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete elkészült.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint a jogszabály előkészítőjének előzetes hatásvizsgálattal kell felmérnie a szabályozás várható következményeit, a 18. §-a szerint pedig a jogszabály előkészítője a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait és az indokolás közzétételére vonatkozó álláspontját.

Előzetes hatásvizsgálat

I. Várható társadalmi hatások

A rendelettel Paszab Község Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelete kerül megalkotásra. A költségvetési rendelet az önkormányzati gazdálkodás meghatározó része, a gazdálkodás alapját képezi. Egy olyan pénzügyi terv, melyben helyt kapnak az önkormányzati feladatok, azok gazdálkodási keretei, az önkormányzati intézmények működtetése, fenntartása, személyi állománya.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A Rendelet meghatározza az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi gazdálkodási kereteit, szabályait, önkormányzati finanszírozásának mértékét. A Rendelet helyi gazdasági és társadalmi hatása közvetett.

III. Várható környezeti és egészségi következmények

A Rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

IV. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotása több adminisztratív terhet nem ró az Önkormányzatra, a végrehajtásához szükséges humánerőforrás biztosított.

V. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye

Az Áht. 24.§-a írja elő a rendelet előkészítésének, képviselő-testület felé történő beterjesztésének kötelezettségét.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja a tárgyévi költségvetése. A költségvetés egy olyan terv, melyből az önkormányzat finanszírozza és ellátja a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel a részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

VI. A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet végrehajtásához személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetés tervezése során áttekintettük a 2025. évi feladatainkat, felmértük azok forrás és létszám igényét és az ezekhez fedezetül szolgáló bevételeinket.

Figyelemmel voltunk a költségvetés tervezése során azon önkormányzati igényre, hogy településünk működőképességét fenntartsuk, kötelező feladatainkat és önként vállalt feladatainkat legalább az előző évi szinten biztosítsuk.

A költségvetés előkészítése során az önkormányzat és intézményei számára takarékos, reális tervezést írtunk elő, felhívtuk figyelmüket a költséghatékony, szigorú, racionális gazdálkodásra.

Újabb és újabb feladatokat veszünk a vállunkra, tervezgetünk, megragadjuk az összes kínálkozó alkalmat, hogy minél több pályázati forrást hozzunk a településünkre.

A költségvetési törvény alapján a települési önkormányzatokat az átengedett központi bevételek tekintetében a bírságokból, pótlékokból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a, a termőföld bérbeadásából származó bevétel 100%-a illeti meg.

Ugyancsak megilleti az önkormányzatokat a jegyző által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság összege – ilyen 2023-ban egy volt, de még nem sikerült behajtani -, a környezetvédelmi és természetvédelmi hatóság által az önkormányzat területén kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírság 30%-a, a közlekedési szabályszegések behajtásából, végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha azt az önkormányzat jegyzője, mint adóhatóság foganatosította. 100%-os önkormányzati bevétel a magánfőzött párlat utáni helyi jövedelemadó.

Működési bevételek

A működési bevételeket a 2024. évi teljesítés, a várható ez évi teljesítési adatok, valamint a Képviselő-testület bevételeket érintő döntései alapján mértük fel.

Működési célú támogatások államháztartáson belül

Az önkormányzat működésének általános támogatása:

Települési önkormányzatok működésének általános támogatása 28 356 528- Ft. Ez az összeg tartalmazza a kötelező önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó feladatellátást, közvilágítás, zöldterület-gazdálkodás, köztemető, közutak és egyéb feladatokat. Tartalmazza továbbá a kiegészítés mértékét is.

Köznevelési feladatok támogatása:

A bevételi oldalon itt került tervezésre az óvodapedagógusok elismert létszáma 12 óra 6,9 fővel. Az óvodapedagógusok munkáját segítők létszáma 3 fő. Finanszírozásuk összesen 103 548 940- Ft.

Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása:

A gyermekétkeztetéshez 3 jogcímen kapunk támogatást. A finanszírozás szempontjából az elismert dolgozói létszám 5,83 fő. Ezen a jogcímen 22 876 920 -Ft támogatást kapunk. A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatására 22 427 557 Ft támogatásban részesülünk. Mind az elismert dolgozói bértámogatás, mind pedig a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásánál növekedés tapasztalható, növekedett az adagszám és a normatíva összege is emelkedett. A rászoruló gyermekek intézményen kívüli, szünidei étkezésére 4 846 140 -Ft támogatást kapunk.

Települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatásánál 40 843 681 -Ft az állami támogatás, mely pénzbeli és természetbeni ellátások, valamint a szociális alapellátások önrészenek fedezetét adja.

A bölcsődei ellátás tekintetében a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozói létszám 4,5 fő, állami támogatás összege 41 898 000 -Ft, bölcsődei üzemeltetési támogatás összege 15 071 039 Ft.

Könyvtári, közművelődési feladatok ellátása:

Könyvtári, közművelődési feladatok támogatására 2 788 380 Ft-ot kapunk lakosságszám alapján. A támogatás összege 2 213 Ft/fő. A bérkiegészítés támogatására 0 –Ft érkezik.

Egyéb működési célú támogatások:

Ezen a jogcímen összesen 257 230 508- Ft-ot tervezünk. Ez az összeg a társadalombiztosítási alapból, elkülönített állami pénzalapokból és fejezeti előirányzatokból az önkormányzatunk részére az egészségügyi alapellátáshoz nyújtott támogatás. Ebből az összegből biztosítjuk a védőnői szolgáltatást, az iskola-egészségügyi feladatokat, részben a hétközi és hétvégi orvosi ügyeletet, mely az utóbbit nem fedezi le.

Közfoglalkoztatás támogatása 205 952 648- Ft, benyújtott kérelmeink alapján.

Közhatalmi bevételek:

A közhatalmi bevételeken belül itt kerül megtervezésre a helyi adók közül az iparűzési adó. Legnagyobb bevételt adó helyi adónk az iparűzési adó, melyet 8 000 000 -Ft összegben javaslunk szerepeltetni a költségvetésben. Az előirányzatokat az elmúlt évek tapasztalatai alapján, illetve a folyó beruházások függvényében terveztük meg. A kommunális adó esetében 2 620 000-Ft került betervezésre.

A talajterhelési díj nem került megtervezésre, tekintettel arra, hogy az érintettek fizetési morálja rendkívül rossz.

Működési finanszírozási bevételek:

Működési finanszírozási bevételek összesen előirányzata az előző évi maradvány igénybevételét tekintve az önkormányzat és intézmények esetében 49 880 215 Ft.

Működési Bevételek:

A működési bevételek között az önkormányzatnál a továbbszámlázott szolgáltatások és termékértékesítés tételei kerültek megtervezésre 19 076 252-Ft nagyságban.

Mandula néni Óvodája: 9 646 888 Ft összegű működési bevétel kerül betervezésre az étkeztetés vonatkozásában.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen a nappali ellátó építésére 341 559 498 -Ft, közmunka program támogatására 3 074 683-Ft került betervezésre.

Felhalmozási bevételek:

Ezen a jogcímen összesen 6 800 000-Ft-ot tervezünk a tárgyi eszköz értékesítés várható bevételeként.

II. KIADÁSOK

Működési kiadások

A kiadások esetében hasonlóan a bevételekhez külön kell szerepeltetni a kötelező és az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok kiadásait intézményenként részletezve. A kötelező feladatok 2024. évi kiadási előirányzatát az önkormányzat és a költségvetési szervek összesenben az 1. melléklet, míg költségvetési szervenként a 2.3.4. mellékletek tartalmazzák.

Személyi juttatások

A kiadások között jelentős tételt a személyi juttatás jelenti, melynek 2025. évi tervezett előirányzata 400 390 229-Ft. A személyi juttatások részletezését kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok, valamint intézményi részletezettségben a 1. mellékletek tartalmazzák.

Jelentős létszámemelkedésre 2025. évben nem kerül sor.

Megjegyzem a köztisztviselők bérezése még most is jelentősen a kormánytisztviselőknek minősülő járási hivatali dolgozók bérezése alatt van. 2020. január elsejétől az állomány vonatkozásában áttértünk a személyi illetményre. Ez azt jelenti, hogy a bérszámításnál nem alkalmazunk pótlékokat. Ezen az éven kiegyenlítői bérrendezési alapra nem írtak ki pályázatot.

A köztisztviselők tekintetében 18 %-os béremelés került beépítésre a költségvetésbe. Az önkormányzat dolgozói esetében szintén sor került emelésre. Tekintettel arra, hogy a hivatal dolgozói esetében a személyi illetmény megállapítására tárgyév március 1-től következő év február 28-ig kerül sor, így a foglalkoztatott munkavállalók esetében is ezen időponttól kerül sor a béremelésre, kivéve a garantált bérminimummal beállított dolgozókat, ott természetesen január elsejével a kötelező emelés megtörtént és a költségvetésben is így szerepel.

Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Mind kötelező, mind pedig az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok ellátásánál jelentkező személyi juttatások után önkormányzatunkat munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség terheli.

Ezen kötelezettséget intézményenként és feladatonkénti részletezettséggel a költségvetés mellékletei tartalmazzák. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó összege 2025-ben 40 176 799 -Ft.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2025. évi előirányzata 151 452 828 -Ft, melyből fedezzük az iskolaegészségügyi ellátás kiadását, szolgáltatások, üzemanyag felhasználás, élelmiszer alapanyag, karácsonyi és húsvéti csomag, gépek bérleti díjai, karbantartás és kisjavítási szolgáltatások, kiküldetések, közüzemi díjak összegeit valamennyi intézmény vonatkozásában.

Ellátottak pénzbeli juttatása

Ezen a jogcímen 15 000 000 -Ft előirányzatot terveztünk, melyből az év folyamán a települési támogatások ellenértéke szerepel.

Egyéb működési kiadások

Egyéb működési kiadásra 43 605 253 Ft előirányzat került megtervezésre. Ezen összeg tartalmazza az önkormányzat részére Közös Hivatal működésére átadásra kerülő 18 779 574-Ft-ot, a Bursa Hungarica Ösztöndíj támogatást, civil szervezetek részére nyújtott támogatást. A tartalék összege 24 811 804 -Ft, amely fedezetet kell nyújtson a 2025 évben érkezendő bevételek 2026-ben teljesítendő kiadási oldalára.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadásokat 385 188 181-Ft összegben javasoljuk megtervezni.

Beruházások

A beruházásoknál 355 188 181.- Ft került betervezésre. Itt szerepel a településrendezési terv, a nappali ellátó építésének költsége, a TOP plusz humán pályázat költsége, START pályázat tárgyi eszközei, intézmények tárgyi eszköz beszerzéseinek nagysága.

Felújítások

30 000 000 Ft került betervezésre, mely a Raktárépületek felújításának költségét tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

Ezen a jogcímen az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének az előirányzata 9 033 443 –Ft-ban, a pénzügyi lízing kiadása 5 251 125. – Ft-ban szerepel.

Létszámgazdálkodás

Az önkormányzatnál köztisztviselőként, közalkalmazottként, illetve munkaviszonyban, közmunkaprogramban összesen 105 fő foglalkoztatása biztosított 2025. évben.

Óvoda: 12 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszony, konyha: 6 fő közalkalmazott.

Bölcsháza: 5 fő közalkalmazott, 3 fő Mt, összesen: 8 fő

Önkormányzat: 1 fő polgármester, 1 fő közalkalmazott (mezőőr) 101 fő közmunkás, 1 fő Mt.

2025. évben megbízási szerződéssel foglalkoztatottak nincs.

Az Áht. 78.§ (1) és (2) bekezdései szerint:

„78. § (1) A kincstár a likviditásmenedzsment keretében folyamatosan figyelemmel kíséri a bevételek alakulását s ennek figyelembevételével biztosítja a kiadások rendelkezésre állását.

(2) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, és az általuk irányított költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.”

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a rendelet az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 2. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat 2024. évi tény 2025. évi várható és 2026. évi terv adatokról szóló mérlegét az 3. tájékoztató tábla tartalmazza.

2025. év várható bevételi és kiadási előirányzatok teljesülésére vonatkozó, önkormányzati szintű előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelet 4. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az 5. számú tájékoztató tábla a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak számait mutatja be főbb csoportokban.

Az önkormányzat egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre soron a civil és sportszervezetek részére – elszámolási kötelezettség mellett – előirányzatot biztosít. A támogatások részletezését a 6. tájékoztató tábla tartalmazza.

A 2025. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenként az 7. tájékoztató tábla mutatja be.

A likviditási tervet a 8. tájékoztató tábla tartalmazza.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Megállapítja a rendelet hatályát, mely az önkormányzatra és költségvetési szerveire terjed ki.

A 2. §-hoz

Megállapítja a 2025. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegeit, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a bevétel és kiadás főösszegeit.

A 3. §-hoz

Megállapítja, hogy az egyes mellékletek hogyan részletezik a bevételek és kiadások, előirányzat csoportok, kötelező és önként vállalt feladatok összegeit, illetve a működési hiány és a felhalmozási hiány finanszírozásának módját.

A 4. §-hoz

A bevételek és kiadások költségvetési szervenként történő megoszlására, a foglalkoztatottak létszámára utal, a megfelelő melléklet megjelölésével.

Az 5. §-hoz

Az adósságot keletkeztető ügyletek, a bevételek és az adósságot keletkeztető fejlesztési célok mellékleteire hivatkozik.

A 6. §-hoz

A beruházások, felújítási előirányzatok az EU-s projektek mellékleteire hivatkozik.

A 7. §-hoz

Az általános tartalék és céltartalék megállapításáról rendelkezik.

A 8. §-hoz

Az önkormányzat és az intézmények éves létszám előirányzatának táblájára hivatkozik.

A 9. §-hoz

Megállapítja a szociális segélykeret mértékét.

A 10. §-hoz

A REKI támogatásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A 11. §-hoz

A bevételek és kiadások módosítására vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A 12. §-hoz

A szellemi tevékenységre külső személlyel, valamint a nyugdíjasok foglalkoztatására vonatkozó szabályokat tartalmaz.

A 13. §-hoz

Az önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési szerveknél alkalmazottak megbízási díjazása és feladatellátása szabályait rögzíti.

A 14. §-hoz

A betét elhelyezés és értékpapír vásárlására történő felhatalmazásról rendelkezik.

A 15. §-hoz

A költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságokat állapítja meg.

A 16. §-hoz

A feladatmaradásból származó megtakarítások felhasználására vonatkozó engedélyt szabályozza.

A 17. §-hoz

A kötelezettségvállalásra, tartozások kiegyenlítésére vonatkozó szabályt tartalmaz.

A 18. §-hoz

A kiadások készpénzben történő teljesítésének módját szabályozza.

A 19. §-hoz

Az államháztartáson kívüli forrás átadásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

A 20. §-hoz

Az államháztartáson kívüli forrás felhasználására, elszámolására vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 21. §-hoz

A támogatások adatainak önkormányzati honlapon történő közzétételére vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 22. §-hoz

Az államháztartáson kívüli forrás átvételére, átadására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

A 23. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését szabályozza.

A 24. §-hoz

Megállapítja a helyben elismert legolcsóbb temetés összegét, mely 2025. évben nettó 125.985 Ft.

A 25. §-hoz

Megállapítja, hogy a zárszámadás szerkezete, az összehasonlíthatóság miatt azonos a költségvetés szerkezetével.

A 26. §-hoz

A költségvetési rendelet alkalmazási időszakát állapítja meg.

A 27. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

Az 1. melléklethez

Az önkormányzat összevont pénzügyi mérlegét szabályozza.

A 2. melléklethez

Az önkormányzat összevont pénzügyi mérlegét szabályozza.

A 3. melléklethez

A Mandula néni Óvodája összevont pénzügyi mérlegét állapítja meg.

Az 5. melléklethez

A Működési célú bevételek és kiadások mérlegét állapítja meg önkormányzati szinten.

A 6. melléklethez

A felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét tartalmazza.

A 7. melléklet

A saját bevételek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához.

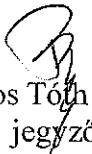
A 8. melléklet

A saját bevételt és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség tárgyévi és azt követő 5 évi bontását tartalmazza.

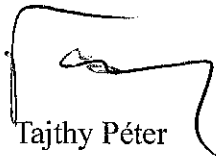
A 10. melléklet

A beruházások és felújítások kiadásai, valamint EU-s projektek 2024. évet terhelő előirányzatait írja le.

Paszab, 2025. február 18.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester