

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Polgármesterétől

1.sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

**A Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. február 27-i ülésére**

Tárgy: A 2025. évi költségvetési rendelet megalkotása

Előterjesztő: Szőke László polgármester

Az előterjesztést megtárgyalja: Pénzügyi, Ügyrendi- Jogi Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2025. évi költségvetése.

Tisztelt Képviselő-testület!

A jegyző által előterjesztett tárgyévi költségvetés rendelet-tervezetét a polgármester minden évben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdésében foglaltak alapján február 15. napjáig kötelezően beterjeszti a képviselő-testület elé, amelyről legkésőbb március 15 – ig rendeletet alkot.

A rendelet az alábbi jogszabályok figyelembevételével készült el:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),
- a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024.évi CX. törvény
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.)
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.)
- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban: Púétv.)

A nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CX. törvény (továbbiakban Nkt.)

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)

A fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítettük az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2025. évi költségvetés rendelet-tervezetét.

Az Áht. és annak végrehajtási rendelete a fogalmak pontosítása mellett kiemeli, miszerint az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a tervezett cél szerinti felhasználást, amely jelenkor gazdasági körülményeit tekintve kihívás elé állítja az önkormányzatot és intézményeit.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják.

Bevezető

A 2025-es terv összeállítása hasonló módon történt az elmúlt évek gyakorlatához képest. A tervezés során még inkább kiemelt figyelmet fordítottunk az önkormányzat és az intézmények biztonságos, feladatellátást támogató működésének fenntartására és végrehajtására.

A részletes pénzügyi tervezés előkészítő munkái intézményi szinten már 2024. december hónapban elindultak.

A 2025.évi költségvetés előkészítése során továbbra is kiemelt cél a költségvetés egyensúlyának biztosítása, a kiszámítható és stabil gazdálkodás mellett, a működési hiány nélküli gazdálkodás feltételeinek megteremtése.

Bevételek alakulása

Működési bevételek

A 2025. évi működési bevételek az önkormányzat (lakásbérlet, földbérlet, temetői díjak, bérleti díjak stb.), óvoda, sportcsarnok bevételei és visszatérítések szerepelnek 153.591.911.-Ft-tal.

Állami támogatások

A 2025. évben az önkormányzatok finanszírozása alapjaiban nem tér el az előző évtől alkalmazott feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszertől, mely öt fő területre összpontosít: az általános működtetés, köznevelési, a szociális, gyermekétkeztetés, valamint a kulturális feladatok támogatása.

- a költségvetési törvény mellékletei szerinti állami támogatások fajlagos mértékét az adott melléklet elején, táblázatos formában mutatja ki a jogalkotó, mely átláthatóbb-, összehasonlíthatóbb, mint az előző években a mellékeltek folyó szövegeiben kimutatott támogatási mértékek.

Központi költségvetési forrásokból származó bevételeink 483.668.596.- Ft

1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:	
önkormányzati hivatal működési támogatása	143 809 016
zöldterület gazdálkodás támogatása	13 533 000
közvilágítás támogatása	19 774 500
köztemető támogatása	1 057 655
közutak támogatása	4 765 005
egyéb önkormányzati feladatok támogatása	11 267 200
külterületi feladatok támogatása	933 300
polgármester illetmény kiegészítése	4 543 552
1.2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (óvoda)	188 005 966
1.3.2. Tanyagondnok támogatása	6 343 500
1.3.3. Bölcsőde, támogatása	40 979 400
1.4.1. Intézményi gyerekétkeztetés	39 751 390
1.5. Kulturális feladat támogatás	8 905 112
Állami támogatások összesen:	483 668 596

Társadalombiztosítási támogatás

Az egészségügy finanszírozására 198.000.- Ft támogatás várható.

Helyi adóbevételek

- magánszemélyek kommunális adója	9 000 000
- idegenforgalmi adó	21 000 000
- iparűzési adó	333 000 000
- telekadó	52 000 000
- építményadó	35 000 000
Összesen:	450 000 000

Felhalmozási bevételek

Ingatlan értékesítésből (telek) 100.000.000 Ft bevételre számítunk.

Kiadások alakulása

Kereset- és létszám alakulása

A központi költségvetés 2025-re vonatkozó bérpolitikai elképzelései alapján a tervezetben a személyi juttatásokat a kötelezően biztosított juttatási elemek, a törvényjavaslatban szereplő illetményalapok és bértáblák figyelembe vételével terveztük meg.

Fontosabb változások, kiadási oldal meghatározó elemei:

Az előző évekhez hasonlóan, jelentős mértékben eredményez növekedést önkormányzati szinten a minimálbér és garantált bérminimum a Magyar Közlönyben megjelent, *a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról* szóló 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet szerinti emelkedése 2025. január 1. napjától.

A garantált bérminimum 348.800,- Ft-ra, a minimálbér 290.800,- Ft-ra emelkedik. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 %.

A 2025. évi költségvetési törvény 62. § (1) bekezdése a köztisztviselői illetményalapot továbbra is 38.650 Ft-ban állapította meg. Az 75. § (3) bekezdés b) pontja lehetővé teszi ugyanakkor, hogy a helyi önkormányzat képviselőtestülete rendeletben 2025. évben saját forrásai terhére ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot. A köztisztviselő illetményalap 2008. óta változatlan, ezért a köztisztviselői illetményalap a Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024.01.01-től 84.468.- Ft.

Az előző évek gyakorlatával azonosan a közös önkormányzati hivatalok működtetésének támogatását a székhelytelepülés kapja meg közvetlen finanszírozásként a központi költségvetéstől. A közös hivatal 2025.01.31. megszűnése, valamint a Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal megalakulása miatt februárban egy kiegészítő felmérés után válik elérhetővé az idei évre várható támogatás összege,

A Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal (2025.01.31-ig), valamint a Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal (2025.02.01-től) állományába tartozó köztisztviselő illetmény-kiegészítésének mértékét a középfokú foglalkoztatottaknál 10 %-ban, a felsőfokú dolgozóknál pedig 20%-ban vettük számításba.

A Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei dolgozói részére egységesen nettó 300.000,- Ft összegben meghatározott „cafetéria” juttatást 2025. évben kizárólag a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésben meghatározott, kedvező adózási feltételű béren kívüli juttatás (Széchenyi Pihenő Kártya) formájában biztosítja.

2025. évben a munkavállalói SZÉP-kártya számlákra utalt munkáltatói béren kívüli juttatásokat 15%-os kifizetői személyi jövedelemadó és 13%-os szociális hozzájárulási adó terheli.

A Képviselő-testület az önkormányzat és az intézmény dolgozói számára egy havi bérnek megfelelő összegű jutalom kifizetéséhez fedezetet biztosít.

Dologi kiadások

A dologi kiadásokra a teljesítések alapján tervezzük az intézmények költségeit.

Szociális ellátások, támogatások

A szociális juttatásoknál a tervezet elégséges forrást biztosít – az ez évvel azonos összegben és összetételben – a rászoruló helyi rendeletben meghatározott valamennyi ellátási jogcímére, egységesen települési támogatás formájában.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási célra – beruházás, felújítás 294.677.849.-Ft-o terveztünk.

A hitel törlesztése 2025.évben 47.800.000 Ft tőke + kamat.

Szolidaritási hozzájárulás összege 144.266.798.- Ft mely kifizetése nagy terhet ró önkormányzatunkra. Ez az összeg az iparüzési adóerő-képesség függvénye.

Tartalék:

A 2025. évi költségvetésben általános tartalék címén 91.640.491.- Ft-ot tervezünk.

Napsugár Óvoda és Bölcsőde

Az óvoda 2025. évi bevételi előirányzata	404.219.819.- FT
- saját intézményi bevétel	28.406.211.- Ft
- finanszírozási bevétel	375.690.087.-Ft
- maradvány igénybevétele	123.520.-Ft
Működési kiadások	404.219.819.-Ft
- személyi kiadások	320.339.280.- Ft,
- dologi kiadások	80.735.839.- Ft
- beruházás	3.144.700.-Ft

Közös Önkormányzati Hivatal

A KÖH 2025. évi bevételi előirányzata	24.625.159.- Ft
- maradvány igénybevétele	656.990.- Ft
- finanszírozás bevétel	23.968.169.- Ft
Működési kiadások	24.625.159.- Ft
- személyi kiadások	23.810.139.- Ft
- dologi kiadások	815.020.- Ft

Nagyközségi Könyvtár

A könyvtár 2025. évi bevételi előirányzata	10.002.710.- Ft
- saját intézményi bevétel	45.000.- Ft
- finanszírozási bevétel	9.883.110.- Ft
- Maradvány igénybevétele	74.600.- Ft
Működési kiadások	10.002.710.- Ft
- személyi kiadások	8.109.810.- Ft
- dologi kiadás	1.892.900.- Ft

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal 2025. évi bevételi előirányzata	101.276.675.- Ft
- finanszírozás bevétel	101.276.675.-Ft
-	
- Működési kiadások	101.276.675.- Ft
- személyi kiadások	97.838.175.- Ft
- dologi kiadások	3.438.500.- Ft
-	

2025. évi költségvetés bevételi főösszege: 1.838.371.118 Ft, a kiadási főösszege: 1.838.371.118 Ft, intézmény-finanszírozás: 510.818.042 Ft.

A bevétel és a kiadás különbözete a költségvetési hiány, a tervezet nem tartalmaz hiányt, mivel érvényesítettük azt a 2013. január 1-től hatályba lépő azon jogszabályi előírást, mely szerint az önkormányzatok költségvetésében működési forráshiány nem tervezhető.

A tervezet összeállításánál az óvatosság elve érvényesült, alkalmazkodik a megváltozott körülményekhez, csak biztos forrásokkal számol.

Mivel a jogalkotásról szóló törvény a jogszabály előkészítője számára előírja egy előzetes hatásvizsgálat elkészítését és arról – önkormányzati rendelet esetében – a képviselő-testület (polgármester) tájékoztatását, ezért itt ezekről rendelkezni kell.

Kérem a Polgármester Urat az előterjesztés megvitatására és az abban megfogalmazott célok, elképzelések, intézkedéseket megtárgyalására.

Hegyeshalom, 2025. február 21.

Wiegerné Mészáros Erika
jegyző

Kiadó: Szédeli Anna pénzügyi főmunkatárs

Hatásvizsgálat

1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működő képességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások biztosítása.

2. Környezeti és egészségi következményei:

A költségvetés rendelkezik többek között az önkormányzat, óvoda, egészségügy, kultúrház, zöldterület kezelés, temetőfenntartás szociális feladatok stb. ellátásáról, ezáltal biztosítja az önkormányzat által közvetlenül ellátandó feladatokhoz szükséges forrásokat, így fedezetet biztosít ezen feladatok ellátására, mely így pozitív kihatással van településünk lakosságának egészségi állapotára, szociális életkörülményeire.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a munkatársak munkaköri leírásában szerepel, azonban a jogszabályi változások és az egységes szabályozás hiányossága miatt plusz terhet jelent a költségvetés készítői számára.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

„Az Áht. 24. § 24. § (1)¹

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester 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.”

Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

Fentieken túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző év költségvetési rendeletében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A költségvetés végrehajtását az Áht. és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet előírásai szerint a Hegyeshalmi Polgármesteri Hivatal végzi.

....../.....(II.27.) önkormányzati határozat

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként az önkormányzat és intézménye 2025. évi költségvetése tervezéséhez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel – Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a *határozat 1. számú melléklete* szerinti tartalommal fogadja el.

1. számú melléklet a .../2025. (II.27.) határozathoz

Bevételek

Megnevezés	2025	2026	2027	2028
	Bevétel	Bevétel	Bevétel	Bevétel
Helyi adók	450 000 000	463 320 000	480 636 000	502 455 000
Osztalékok, koncessziós díjak				
Díjak, pótlékok, bírságok				
Határ bérleti díjak	43 000 000	43 000 000	43 000 000	43 000 000
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
Részvények, részesedések értékesítése				
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevétel				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				
Saját bevételek összesen	593 000 000	606 320 000	623 636 000	645 455 000
Saját bevételek 50%-a	296 500 000	303 160 000	311 818 000	322 727 500

	2025	2026	2026	2027
Hitel felvételéből származó törlesztési kötelezettség	47 800 000	47 800 000	47 800 000	47 800 000
Hitel felvételéből származó kamatfizetési kötelezettség	40 000 000	40 000 000	40 000 000	40 000 000
Tárgyevi fizetési kötelezettség:	87 800 000	87 800 000	87 800 000	87 800 000

Felelős: Szőke László
polgármester

Határidő: azonnal