

Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Újrónafő Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről

[1] Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat költségvetéséről az államháztartásról szóló törvényben meghatározottakkal összhangban az alábbiakról rendelkezik:

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

A költségvetés címrendje

1. §

A képviselő-testület a 2025. évi költségvetés címrendjét a 7. melléklet szerint határozza meg.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Újrónafő Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének

- a) költségvetési és finanszírozási bevétel főösszege 136.613.906 Ft,
- b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 136.613.906 Ft.

(2) A költségvetési főösszegek részletezése a következő:

- a) költségvetési működési bevételek: 65.932.837 Ft
- b) költségvetési működési kiadások: 118.161.226 Ft
- c) költségvetési működési hiány: 52.228.389 Ft
- d) költségvetési felhalmozási bevételek: 0 Ft
- e) költségvetési felhalmozási kiadások: 17.500.000 Ft
- f) költségvetési felhalmozási hiány 17.500.000 Ft
- g) költségvetési hiány összesen: 69.728.389 Ft
- h) finanszírozási bevételek: 70.681.069 Ft
- i) finanszírozási kiadások: 952.680 Ftj) finanszírozási többlet: 69.728.389 Ft, összes hiány: 0 Ft.

(3) A (2) bekezdés g) pontjában meghatározott költségvetési hiány finanszírozása a 2024. évi maradványból történik.

(4) A képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési mérlegét bevételeit és kiadásait közgazdasági tagolásban az 1. melléklet, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok bevételeit és kiadásait a 6. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

(5) A költségvetési szervek létszámkeretét az 5. melléklet tartalmazza.

(6) Működési és felhalmozási támogatásértékű, valamint államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadást a 2025. évre a 4. melléklet tartalmazza.

(7) Az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait, valamint a felhalmozási bevételeket és kiadásokat a 2. melléklet tartalmazza.

- (8) Az önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét a 10. melléklet tartalmazza.
- (9) A többéves kihatással járó döntéseket beruházási célonként számszerűsítve, évenkénti bontásban a 9. melléklet tartalmazza.
- (10) A közvetett nyújtott támogatások összegét a 8. melléklet tartalmazza.
- (11) A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 11. melléklet tartalmazza.

Felhalmozási kiadások

3. §

A képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi felhalmozási előirányzatait e rendelet 3. melléklete szerint hagyja jóvá.

Tartalék képzése

4. §

A képviselő-testület 2025. évi általános tartalékát 6.350.962 Ft-ban állapítja meg.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

5. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

Az előirányzatok módosítása

6. §

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 250.000.- Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A képviselő-testület a költségvetési rendelet szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

A gazdálkodás szabályai

7. §

Az önkormányzat pénztárából a készpénzállományt érintő kifizetésként kell elszámolni

- a) a fizetési számlára befizetett készpénzt,
- b) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, valamint a munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségterítései,
- c) a szervezetünk tevékenységével összefüggésben készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzések,
- d) kiküldetési, reprezentációs kiadások,
- e) egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítése,
- f) a társadalom- és szociálpolitikai juttatások,
- g) megbízási díjak,
- h) vásárlási és üzemanyag előleg.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

8. §

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

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzést külső szakértő megbízásával gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

A Stabilitási törvénnyel való összhang megteremtése

9. §

A képviselő-testület a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §

(7) bekezdésével összefüggésben kijelenti, hogy 2025. évre nem tervez adósságot keletkeztető ügyletet (12. melléklet).

10. §

Ez a rendelet 2025. február 18-án lép hatályba.

Végső előterjesztői indokolás

(1) Újrónafő Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének

- a) költségvetési és finanszírozási bevétel főösszege 136.613.906 Ft,
- b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 136.613.906 Ft.

(2) A költségvetési főösszegek részletezése a következő:

- a) költségvetési működési bevételek: 65.932.837 Ft
- b) költségvetési működési kiadások: 118.161.226 Ft
- c) költségvetési működési hiány: 52.228.389 Ft
- d) költségvetési felhalmozási bevételek: 0 Ft
- e) költségvetési felhalmozási kiadások: 17.500.000 Ft
- f) költségvetési felhalmozási hiány 17.500.000 Ft
- g) költségvetési hiány összesen: 69.728.389 Ft
- h) finanszírozási bevételek: 70.681.069 Ft
- i) finanszírozási kiadások: 952.680 Ft
- j) finanszírozási többlet: 69.728.389 Ft, összes hiány: 0 Ft.

Az önkormányzat összesített:

- a) költségvetési bevételek összege: 65.932.837 Ft,
- b) a költségvetési kiadások összege: 135.661.226 Ft,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete 69.728.389 Ft (*költségvetési hiány*). A különbözetet a 2024. évi maradványból tervezzük finanszírozni (Pénzmaradvány 70.681.069 Ft, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 952.680 Ft)

Bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, és kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
- a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:

- a helyi adó bevételeket,
- az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
- elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2025. évi eredeti előirányzat	
	összege Ft-ban	megoszlása (%)
Önkormányzat működési támogatása	31.858.837 Ft	48 %
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0 Ft	0 %
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0 Ft	0 %
Közhatalmi bevételek	30.000.000 Ft	46 %
Működési bevételek	4.074.000 Ft	6 %
Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 %
Felhalmozási bevételek:	0 Ft	0 %
Mindösszesen:	65.932.837 Ft	100 %

A bevételek elemzése

Önkormányzatok működési támogatása

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 31.858.837 Ft került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatás: 24.955.124 Ft,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 4.633.713 Ft,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 2.270.000 Ft

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzat 2025. évben nem tervezett működési célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen bevételt.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzat 2025. évben nem tervezett felhalmozási célú támogatásokat államháztartáson belülről.

Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre (30.000.000 Ft):

építményadó: 6.000.000 Ft

telekadó: 15.000.000 Ft

iparűzési adó: 9.000.000 Ft

Működési bevételek

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek (4.074.000 Ft).

Ebből:

Önkormányzat bevételei:

szolgáltatások bevételei

tulajdonosi bevételek (bérleti díj, vagyonkezelési díj)

közvetített szolgáltatások (közüzemi díjak továbbszámlázása)

Felhalmozási bevételek

Az önkormányzat a 2025. évi költségvetésében nem tervezett felhalmozási bevételt.

Működési célú átvett pénzeszközök:

Az önkormányzat a 2025. évi költségvetésében nem tervezett működési célú átvett pénzeszközöket.

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 129.239.284 Ft
- az önként vállalt feladatok bevételei: 2.740.909 Ft
- az államigazgatási feladatok bevételei: 4.633.713 Ft

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint,
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

Kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, és kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzat csoportba vagy felhalmozási kiadási előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat globális kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2025. évi
---	-----------

	eredeti előirányzat	
	összege Ft-ban	megoszlása (%)
Személyi juttatások	29.145.752 Ft	21,5 %
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4.219.999 Ft	3 %
Dologi kiadások	48.221.400 Ft	35,5 %
Ellátottak pénzbeli juttatásai	4.633.713 Ft	3 %
Egyéb működési célú kiadások	31.940.362 Ft	23,5 %
<i>ebből tartalék</i>	<i>6.350.962 Ft</i>	
Beruházások	1.000.000 Ft	1 %
Felújítások	16.500.000 Ft	12,5 %
Egyéb felhalmozási célú kiadások		0 %
Költségvetési kiadás összesen	135.661.226 Ft	100 %

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadásból:

- a kötelező feladatok bevételei: 129.239.284 Ft
- az önként vállalt feladatok bevételei: 2.740.909 Ft
- az államigazgatási feladatok bevételei: 4.633.713 Ft

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzat csoportra. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A személyi juttatások jellemzői

A személyi juttatások tervezésénél figyelembe vettük a minimálbért emelkedését.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiadások jelentik:

- közüzemi díjak
- ügyvédi munkadíj
- út, járda karbantartás
- gépek karbantartása, alkatrészecskék, üzemanyag
- önkormányzati rendezvények
- lomtalanítás

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bb) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai (4.633.713 Ft) között betervezésre kerültek az alábbi támogatások:

települési támogatás:	4.633.713 Ft
-----------------------	--------------

Egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú kiadásokat (31.940.362 Ft) a 4. számú melléklet mutatja be részletesen.

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét. A tartalékok állománya 6.350.962 Ft.

Felhalmozási kiadások

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet (mellékletei) ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az önkormányzat 2025. évben tervezett beruházásait, felújításait a 3. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait. A 2025. évben nem terveztünk ilyen jogcímen a kiadások között.

Létszám adatok

A 5. számú mellékletben bemutatjuk az önkormányzati létszámkeretét.

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét:

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege

szerinti bontásban, melyet a rendelet 2. számú melléklete mutatja be.

A költségvetési rendeletben az Mötv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A rendelet tartalmazza a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadásokat.

A rendelet tartalmazza a költségvetési hiányok finanszírozására vonatkozó adatokat, megadva a hiány belső finanszírozásból származó összegét.

Adósságot keletkeztető ügyletek

Önkormányzatunk nem tervez ilyen ügyletet a 2025. évre.

A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,

Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„5. előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlanlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

6. előirányzat-módosítás: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése ,"

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);

- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) előirányzat módosítás:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)

- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás, módosítás

A bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, módosításáról 250.000.-Ft-ig a polgármester, e felett a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve

- a kiemelt kiadási előirányzatain belüli rovatok között.

Az átcsoportosítás feltételeit az Ávr. 43. § (2) és (3) bekezdései tartalmazzák.

Az Áht. 34. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

A polgármester beszámolója az önkormányzatot megillető bevételek beszédéséről és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítéséről:

A naptári év kezdetétől az önkormányzatot megillető bevételek beszédéséről és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítéséről az alábbiak szerint számolok el:

- beszédett bevétel: 3.455.703 Ft
- teljesített kiadás: 5.914.760 Ft.