



Zákány Község Önkormányzat
Polgármestere

**Zákány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. február 13.-i soros ülésére**

Napirend címe: **Javaslat Zákány Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről
szóló rendelet megalkotására**

Készítette: Pongráczné Varga Mónika pénzügyi főelőadó

Ellenőrizte:

Tárgyalja:

Egyeztetve: Jankó Szabolcs polgármesterrel

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Jankó Szabolcs, the mayor.

Meghívott:

Melléklet:

Törvényességi szempontból ellenőrizte:



Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24.§ (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. 2025. évben a költségvetési rendelet tervezet benyújtásának határideje 2025. február 15 napja.

Az önkormányzat képviselő-testülete előző évben hozott döntései, valamint Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény figyelembevételével került sor a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására.

2025. továbbra is a pályázatok megvalósításának az időszaka lesz.

A község 2025. évben várhatóan további ingatlan értékesítéssel számolunk.

Az alábbiakban a költségvetési tervezés során figyelembe vett bevételeket és kiadásokat részletezzük. A bevételek jogcímek szerinti bontását, a működési kiadások kormányzati funkciókénti bontását és a fejlesztési kiadásokat az előterjesztés tartalmazza. Az előterjesztésben szereplő adatok alapján került megalkotásra Zákány Község Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelete. A rendelet-tervezet jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

BEVÉTELEK:

A költségvetési bevételek vonatkozásában az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami feladatok szerinti bontásban,

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
- a helyiadó bevételeket,
- az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
- elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;

Az Áht. 4. § (4) bekezdése megállapítja, hogy a bevételi előirányzatokat az Ávr-ben foglalt kiemelt bevételi előirányzatokra kell bontani, valamint az Ávr. 2. § -a meghatározza az érintett kiemelt bevételi előirányzatokat.

Az intézményvezető közreműködésével, pénzügyi ügyintéző számításai, valamint a Kincstár által megküldött tervszámok alapján terveztük meg a 2025. évi bevételeinket.

Bevételeink lehetnek saját forrásból származók, támogatásértékű bevételek, valamint a központi költségvetés által biztosított normatív, illetve feladatalapú támogatások.

Saját bevételeink a különböző bérleti díjak, térítési díjak, helyi adók, pótlékok, értékesítésből származó összegek, koncessziós díj, valamint az előző évi pénzmaradvány.

A támogatási értékű bevételek között az Energiaügyi Minisztériumtól (közfoglalkoztatottak támogatása), és a pályázati támogatásból származó bevételeket, illetve a Zákányfalu tulajdonában álló kastély esetleges értékesítéséből Zákány Önkormányzatát megillető részt tartjuk nyilván.

Az önkormányzatunk részére a legtöbb bevételt a központi költségvetés biztosítja, amelyek elsősorban feladatalapú támogatások és néhány esetben még normatív juttatások. Itt tervezzük meg a működési hiányok forrását, melyet a költségvetésben szereplő működőképesség megőrzését szolgáló támogatásból kívánunk elnyerni

Önkormányzatunk bevételi főösszegét **2025.évben 563 855 e Ft** összegben tervezzük, ebből a felhalmozási bevételek 63 239 e Ft összegben kerültek tervezésre.

A költségvetési törvény rendelkezése értelmében önkormányzatunkat meghatározott jogcímek szerinti normatív támogatás illeti meg, melyet a költségvetési rendelet 15.sz. melléklete tartalmaz.

Az önkormányzat saját /működési/ bevételei

A saját bevételek tervezése az előző évi tényszámok, valamint a 2025. évi várható bevételek figyelembevételével történt.

Átvett pénzeszközök:

A közfoglalkoztatásra átvett támogatás előirányzata a Somogy Vármegyei Kormányhivatal Csurgói Munkaügyi Kirendeltségénél igényelt létszám alapján, a várható, 2025. évben kapott pénzeszközök, valamint az önkormányzat által megvalósítani kívánt pályázatok bevételeinek figyelembevételével került tervezésre.

KIADÁSOK:

A költségvetési kiadások vonatkozásában az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok szerint, valamint az Áht. 6. § (2) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait.

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként, valamint a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a költségvetési év azon fejlesztési céljait, melyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt. Ilyen fejlesztési célt az önkormányzat nem tervez.

Önkormányzatunk kiadási főösszegét **2025. évben 563 855 e Ft** összegben tervezzük, az alábbi kiemelt kiadási előirányzatokkal:

Jogcím	Összeg (ezer Ft-ban)
Személyi juttatások	227 956
M.adói jár. szoc.hozzájár.adó	26 516
Dologi kiadások	158 562
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 551
Működési célú kiadások (egyéb)	33 968
Felhalmozási kiadások	6 052
Finanszírozási kiadások	107 250
Összesen	563 855

A kiadások között felhalmozási kiadások címen tervezésre került, összesen 6 052 e Ft összeg, ebből 1 579 e Ft beruházás, 2 500 e Ft felújítás.

Az egyes szakfeladatokra tervezett rendszeres személyi juttatás előirányzata a ténylegesen foglalkoztatottakat megillető, a törvényben meghatározott besorolás szerinti munkabér, 12 hónappal számolva.

A munkaadót terhelő járulékok összege a személyi juttatások után jogszabályban meghatározott mértékben került tervezésre.

A dologi kiadások előirányzata összegének tervezésénél figyelembevételre került az előző évi tényleges kiadások összege, valamint a pályázatokban szereplő kiadások. A dologi kiadások közül az üzemeltetési anyagok az irodaszer, nyomtatványt, munkaruha, üzemanyag és egyéb, az üzemeltetéshez szükséges anyagok költségeit. A közüzemi díjak az áram, gáz és vízdíjakat foglalják magukba.

A szociális kiadások körébe tartozó ellátások előirányzata a 2025. év várható létszámadataival került tervezésre.

Az átadott pénzeszközök között a támogatásértékű működési kiadások mértéke az érintettek által közölt összegben került tervezésre.

A kiadások előirányzatait az előterjesztés 1.,2.,3. sz. mellékletei és az ASP rendszerből előállított pénzforgalmi info tartalmazza

Tájékoztató a költségvetési rendelet megállapításáig folytatott átmeneti gazdálkodásra

Az államháztartási törvény átmeneti gazdálkodásról szóló szabályai alapján amennyiben az átmeneti gazdálkodás szabályairól a képviselő-testület nem alkot rendeletet, akkor a költségvetési rendelet elfogadásáig a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére, és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a költségvetési rendelet elfogadásáig a bevételek beszedésére, illetve a kifizetésekre a törvényi előírásoknak megfelelően kerül sor. A 2025. évi költségvetésben jóváhagyott, a leszerződött kiadási előirányzatok teljesítésére, valamint a képviselő-testület által meghozott döntések végrehajtására sor került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalására, az alábbi határozati és rendeleti javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Zákány Község Önkormányzat Képviselő testülete

- (1) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerint saját bevételeinek, valamint a stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint határozza meg:

(e Ft-ban)

Megnevezés	2026. év	2027. év	2028. év
Saját bevételek összege	44000	43000	43000
Saját bevételek 50 %-a	22000	21500	21500
Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség	24000	23000	22000

Határidő: a költségvetési rendeleti javaslat elfogadásával egyidejűleg

Felelős: Jankó Szabolcs polgármester

(Operatív felelős: Pongráczné Varga Mónika pénzügyi főelőadó)

(A határozati javaslat elfogadása minősített szótöbbséget igényel)

- (2) Az általános tartalék összegét 200 e Ft- ban határozza meg.

Határidő: a költségvetési rendeleti javaslat elfogadásával egyidejűleg

Felelős: Jankó Szabolcs polgármester

(Operatív felelős: Pongráczné Varga Mónika pénzügyi főelőadó)

(A határozati javaslat elfogadása minősített szótöbbséget igényel)

Rendeleti javaslat:

Zákány Község Önkormányzata megalkotja a/2025. (II.13.) önkormányzati rendeletét
Zákány Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről.

(A rendelet elfogadása minősített szótöbbséget igényél.)

Zákány, 2025.02.11.



Zákány Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (II. 13.) önkormányzati rendelete

Zákány Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről

[1] Zákány 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, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 111. §-a, Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény rendelkezései, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései alapján a következőket rendeli el:

[2] Az önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának pénzügyi tervezése érdekében az alábbi rendeletet alkotja:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Zákány Község Önkormányzata Képviselő testületére, annak szerveire és bizottságaira, Zákány Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire. A rendelet alkalmazásakor önkormányzati költségvetési szerv Zákány Község Önkormányzata és intézményére kiterjed.

2. Zákány Község Önkormányzata bevételei és kiadásai

2. §

(1) Zákány Község Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület) Zákány Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) **költségvetési főösszegét 563 855 e Ft-ban, költségvetési folyó kiadását 456 605 e Ft-ban, költségvetési folyó bevételét 433 105 e Ft** állapítja meg, melyből: **működési kiadás 450 553 e Ft, felhalmozási kiadás 6 052 e Ft, működési bevétel 369 866 e Ft, felhalmozási bevétel 63 239 e Ft.** Az önkormányzat **hiteltörlesztését 100 000 e Ft-ban,** a 2025. évi önkormányzati feladatokra kapott előleg visszafizetését 7 250 e Ft összegben állapítja meg. A költségvetési egyenleg összegét – **23 500 e Ft-ban** állapítja meg, melynek **belső finanszírozására 30 750 e Ft maradványt** - melyből 30 750 e Ft működési célú költségvetési maradvány, 0 e Ft fejlesztési célú maradvány - vesz igénybe. A költségvetési maradvány, az önkormányzati feladatokra kapott előleg visszafizetését 7 250 e Ft-ban, a **működési egyenleget -80 687 e Ft-ban, a felhalmozási egyenleget 57 187 e Ft-ban, a finanszírozási egyenleget 23 500 e Ft-ban** állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi és kiadási főösszeg előirányzatait az 1. melléklet mérleg és 7. melléklet összesített melléklet tartalmazza. Az önkormányzat és intézménye önálló bevétel és kiadásait 2. melléklet, 3. melléklet, 4. melléklet, 5. melléklet, az értékesítés bevételeit 6. melléklet, átadott pénzeszközöket 8. melléklet, a felhalmozási kiadásokat 10. melléklet, 11. mellékleteket tartalmazza. Az általános és céltartalékot 9. melléklet határozza meg. Az MBH Bank NYRT az önkormányzat részére a 0181/000593/2024/001 iktatószámú folyószámlahitel szerződésben 25.000.000.-Ft összegű folyószámla hitelt bocsájt rendelkezésre, melynek

lejáratára 2025.12.29. A hitelkeret rullírozó jellegű, tehát év végéig akár naponta igénybevehető terhelések esetén, illetve törleszthető jóváírások esetén de csak a rendelkezésre bocsátott 25.000.000.-ft erejéig. Minden törlesztéssel nő a kötelezettség vállalás és minden igénybevétellel a követelés. Hogy ezek a tranzakciók könyvelésre kerülhessenek, szükséges a költségvetési előirányzat biztosítása. A fenti technikai könyvelés miatt a hitel igénybevétele és törlesztés előirányzata a költségvetés készítésekor 100.000 e Ft-ban kerül megállapításra.

(3) Az önkormányzat

- a) előirányzat-felhasználási ütemtervét, a kiadási és bevételi előirányzatokat szervezetkódok szerinti megbontásban a rendelet 20. melléklete,
- b) fejlesztéseit, melyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé a rendelet 12. melléklete,
- c) több éves kihatással járó feladatainak előirányzatait éves bontásban szöveges indokolással együtt a rendelet 13. melléklete,
- d) közvetett támogatásait azok jellege, összege szerinti részletezettséggel szöveges indokolással együtt a rendelet 14. melléklete,
- e) állami hozzájárulásának jogcímeit és összegeit a rendelet 15. melléklete,
- f) szociálpolitikai, egészségügyi feladatainak kiadásait a rendelet 16. melléklete,
- g) Európai Unió projektjeit a rendelet 17. melléklete,
- h) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) szerinti saját bevételeinek kimutatását a rendelet 18. melléklete,
- i) kezesség vállalásait a rendelet 19. melléklete tartalmazza.

3. Az önkormányzat költségvetésének végrehajtási szabályai

3. §

(1) Az önkormányzat a Képviselő testület által megállapított finanszírozásból és saját bevételeiből a kiadásait köteles úgy teljesíteni, hogy abból az alapító okiratban és Zákány Község Önkormányzat Képviselő testülete Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott feladatok zavartalan és hatékony ellátása biztosított legyen.

(2) Az önkormányzat költségvetési előirányzatait érintő döntésekkel egyidejűleg rendelkezni szükséges azok forrásairól, mely működési hitel felvételét nem vonhatja maga után.

(3) Az önkormányzat a felhalmozási bevételeivel nem fedezett felhalmozási kiadásaihoz szükséges forrásként a helyi adó bevételeit jelöli meg.

(4) A harmadik havi, hatodik havi és a kilencedik havi időközi költségvetési jelentés után a következő rendeletmódosításkor a jelentések adatait alapul véve a bevételeket felül kell vizsgálni, és amennyiben időarányos elmaradás tapasztalható, úgy gondoskodni kell - szükség esetén a kiadási előirányzatok csökkentésével - a kieső bevétel pótlásáról.

(5) Az önkormányzat pályázatairól és azok önrészeinek mértékéről a Képviselő testület határozattal dönt.

(6) Az önkormányzat a külső forrásból elnyert pályázati pénzeszközöket elkülönítetten, amennyiben az pályázati feltételként meghatározásra kerül, az erre a célra nyitott bankszámlán kezeli.

(7) A költségvetési rendelet tartalmazza

- a) az önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait, működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési év fejlesztési céljait beruházásonként, felújításonként,
- e) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- f) az önkormányzat a Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve saját bevételeit,
- g) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos és a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket,
- h) az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és céltartalékot.

(8) A 2025. évi költségvetési rendeletben jóváhagyott kiemelt működési kiadási előirányzatok a személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai és az egyéb működési célú kiadások; a kiemelt felhalmozási kiadási előirányzatok a beruházások, felújítások és az egyéb felhalmozási célú kiadások. A 2025. évi költségvetési rendeletben jóváhagyott kiemelt működési bevételi előirányzatok a működési bevétel, közhatalmi bevétel, a működési célú támogatás államháztartáson belülről, a működési célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről, a kiemelt felhalmozási bevételi előirányzatok a felhalmozási bevétel, felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről, valamint a felhalmozási célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről. A kiemelt előirányzatok módosításának jogát – e rendeletben meghatározott kivételekkel - a Képviselő testület gyakorolja. A Képviselő testület legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet módosításáról. Költségvetési előirányzatokat érintő képviselő testületi döntésre – e rendeletben meghatározott kivételekkel - a költségvetési rendeletmódosítással egyidejűleg, abba beépítve kerülhet sor.

(9) Finanszírozási bevételek és kiadások a Gst. 3. § (1) bekezdés a)–e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek, szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása, és költségvetési és vállalkozási maradvány, valamint az irányítószervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása.

(10) A kiemelt előirányzatokat és finanszírozási bevételeket és kiadásokat rovatokra kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

(11) Az önkormányzat nem tervezett többletbevételét a Képviselő testület általános tartalékként kezeli.

(12) Az önkormányzat költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatai saját hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók. A polgármester a költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításairól, átcsoportosításairól a Képviselő testületet tájékoztatja.

(13) Saját hatáskörben végrehajtható módosítások:

- a) A költségvetési szerv személyi juttatások kiemelt előirányzata a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt maradványának személyi juttatásokból származó részével, az átvett maradvány személyi juttatások növelésére felhasználható részével, és a költségvetési szervnél eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó egyéb forrásból növelhető, illetve pályázatok esetében, ha a projekt költsége tartalmazza a személyi jellegű kiadásokat, év közben a személyi juttatások kiemelt előirányzata előirányzat módosítás keretén belül növelhető.
- b) A meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére abban az esetben használható fel a többletbevétel és a többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a költségvetési szerv költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezésre kerül.

4. Polgármesteri felhatalmazások

4. §

(1) *A Képviselő testület felhatalmazza a polgármestert, hogy*

- a) év közben, bevétel elmaradása esetén, a költségvetési gazdálkodás biztonsága és egyensúlyának megtartása érdekében kiadási előirányzatokat zároljon,
- b) átmenetileg a fejlesztési kiadások finanszírozására működési bevételt, illetve működési kiadás finanszírozására fejlesztési bevételt vegyen igénybe,
- c) a feladatok hatékony ellátása érdekében a költségvetési szervek között, az érintett szervek kezdeményezésére esetenként legfeljebb 5 millió forint erejéig átcsoportosítást engedélyezzen,
- d) a céltartalékok között elkülönített előirányzatok felhasználás szerinti átvezetését engedélyezze,
- e) az előirányzat átcsoportosításról és zárolásáról a polgármester a Képviselő testületet a soron következő rendeletmódosítással egyidejűleg tájékoztatja,
- f) a likviditás folyamatos biztosítása érdekében átmenetileg, a jóváhagyott összeg erejéig folyószámla-hitelt vegyen fel,
- g) felhalmozási kiadások fedezetéhez esetlegesen szükséges hitelfelvétellel kapcsolatban a Képviselő testület előzetes döntésének megfelelően eljárjon,
- h) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 68. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján 5 millió Ft-os értékhatárig előirányzatok között átcsoportosítson,
- i) a költségvetésben rögzített előirányzatokra, valamint a c-d) alpontokban felsorolt átcsoportosításokra vonatkozóan a feladatok lebonyolítása érdekében, kötelezettséget vállaljon külön szabályzatban meghatározott módon,
- j) esetenként a h) pontban meghatározott összeghatárig a felhalmozási célú előirányzatok tekintetében a Képviselő testület által már jóváhagyott fejlesztési feladatok és felújítási célok előirányzatai között átcsoportosításokat engedélyezzen.

(2) A Képviselő testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat átmenetileg szabadddá váló pénzeszközeinek befektetésére állampapír vásárlás, illetve betétként történő lekötés formájában.

(3) A költségvetést érintő, átruházott hatáskörben hozott döntésekről a polgármester köteles a döntést követő költségvetési rendeletmódosítással egyidejűleg beszámolni.

(4) A Képviselő testület az alábbi működési jellegű támogatási és segélyezési előirányzatok felhasználása tekintetében döntési hatáskörét a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzat erejéig a polgármester hatáskörébe adja át az alábbi megkötésekkel: közösségi célú alapítványok támogatása csak a Képviselő testület engedélyével történhet, valamint döntése előtt köteles a feladatkör szerint illetékes bizottság véleményét beszerezni.

- a) Kulturális feladatok támogatása,
- b) Civil szervezetek támogatása,
- c) Egészségügyi feladatok,

(5) A Képviselő testület felhatalmazza a polgármestert, hogy – utólagos tájékoztatási kötelezettség mellett - külön képviselő testületi döntés nélkül aláírja azon pályázati dokumentációkat, amelyek olyan fejlesztési, vagy működési cél költségeit csökkentik, amelyeket a költségvetés nevesítetten tartalmaz.

5. A költségvetési szervekre vonatkozó szabályozások

5. §

(1) A Képviselő testület felhatalmazza a költségvetési szerveket a saját költségvetésükben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítésére. A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét, és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát jelenti. A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(2) Kifizetést csak a költségvetési rendeletben jóváhagyott célokra és feladatokra lehet teljesíteni. Többletfeladattal járó, vagy a költségvetési rendeletben nem szereplő új kötelezettségvállalás csak a források egyidejű biztosításával és az előirányzat emelésével egyidejűleg, a költségvetési rendeletmódosítást követően történhet.

(3) Az állami hozzájárulás igényléséhez szolgáltatott adatokért az adatszolgáltató költségvetési szerv vezetője a felelős. Amennyiben a feladatmutatóhoz kapcsolódó hozzájárulások és támogatások leigényelt összege legalább 5 %-kal meghaladja a ténylegesen járó összeget, és az önkormányzatnak állami támogatás visszafizetési kötelezettsége keletkezik, a visszafizetést az érintett költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére kell elszámolni és az intézménynek kigazdálkodni.

(4) A költségvetési szervek térítési díjat kizárólag alapfeladataikkal összefüggésben, a jogszabályok alapján és az azokban meghatározottak szerint szedhetnek be.

(5) A költségvetési szervek működési bevételei közül

- a) a térítési díjak, kivéve a házi segítségnyújtás, valamint az intézményi étkeztetés személyi térítési díját,
- b) az alaptevékenységükkel összefüggő egyéb bevételek, valamint

- c) az egyéb sajátos bevételek esetén lehetőség szerint közvetlenül a költségvetési szerv által meghatározott fizetési számlára (elsősorban átutalás formájában, vagy készpénz átutalási megbízással, csekken) kell történnie, a fenti pénzüsszegek beszédésének.

(6) A készpénzben beszédett személyi térítési díjakat a költségvetési szerv köteles a beszédés napján, de legkésőbb az azt követő napon a számára kijelölt fizetési számlára befizetni.

(7) Az önkormányzat költségvetési szerveinél a Közös Önkormányzati Hivatal kivételével a bármilyen okból megüresedő álláshely költségvetési előirányzata a megüresedéssel zárolásra kerül. A költségvetési szervek a megüresedés tényét annak bekövetkezésétől számított 3 napon belül kötelesek írásban bejelenteni a Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjének. A zárolás feloldásáról a Közös Önkormányzati Hivatal írásbeli javaslata alapján a polgármester dönt. Az üres álláshelyen lévő előirányzat a zárolás feloldása után használható fel, illetve csoportosítható át másik álláshelyre. A határozott időre kötött szerződések meghosszabbításáról előzetes írásbeli kérelem alapján a polgármester dönt.

(8) Az önkormányzat költségvetési szerveinél bármilyen okból megüresedő álláshelyhez kapcsolódó címpótlék a megüresedéssel zárolásra kerül.

(9) Költségvetési szerv alapítványt csak a Képviselő testület hozzájárulásával támogathat.

(10) Munkabérelőleg folyósítása a költségvetési szerveknél legfeljebb hat havi visszafizetési kötelezettség mellett, legfeljebb a folyósítás napján érvényes minimálbér havi összegének ötszörösét meg nem haladó értékben történhet, azzal, hogy ha a munkáltató az általa az előzőek szerint folyósított munkabérelőleg visszafizetése előtt újabb munkabérelőleget folyósít, arra ez a rendelkezés nem alkalmazható. A munkabérelőleg folyósítása a kérelmező lakossági folyószámlájára való utalással történhet.

(11) A költségvetési szervek évközi pótelőirányzat igénylés esetén kötelesek elkészíteni a pótelőirányzat szükségességének részletes indoklását, a kért pótiigény jogcímenkénti megbontását.

(12) A költségvetési szerv vezetője köteles előzetesen a polgármesternél jelezni a költségvetési előirányzat növelésére vonatkozó igényét, (amennyiben ez intézményfinanszírozás növelésével jár) melyet a polgármester döntésre a Képviselő testület elé terjeszt.

(13) A költségvetési szervek saját hatáskörű előirányzat-módosítási igényükről legalább negyedévente, a negyedévet követő hó 25-ig kötelesek tájékoztatni a polgármestert. Az előirányzat felhasználása a polgármester javaslata alapján képviselő testületi döntést követően lehetséges.

(14) A dologi kiadásokon belül meghatározott gáz- és villamos energia, víz- és csatornadíjak, hő-energetikai szolgáltatás díja, élelmezési költségek és a pályázati úton elnyert összegek céljellegű (kötött) előirányzatok. Az energia, víz- és csatornadíj előirányzatok együttesen alkotnak kötött előirányzatot, ezek között a költségvetési szerv vezetője átcsoportosítást hajthat végre.

(15) A költségvetési szervek költségvetésében szereplő személyi juttatásokon belül a túlóra, a végkielégítés, jubileumi jutalom, a felmentési időre járó juttatások, szabadságmegváltás, műszakpótlék, a kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés valamint ezek járulékai céljellegű kötött előirányzatok. A maradvány elszámolása során a betegszabadság címén

kifizetett összeg figyelembevételre kerül, hogy a költségvetési szerv a személyi juttatás előirányzatát ne lépje túl.

(16) A kiadási többlettel nem járó bevételekkel a költségvetési támogatást csökkenteni kell, amelyet tárgynegyedévet követő rendeletmódosítás alkalmával rendezni kell.

6. Bér- és létszámgazdálkodás

6. §

(1) A költségvetési szervek jogszabályi előírás alapján, a költségvetésükben jóváhagyott kereteken belül, önálló létszám- és bérgazdálkodást folytatnak.

(2) Az önkormányzat együttes éves költségvetési létszámkerete 33 főben kerül meghatározásra. Az éves költségvetési létszámkeretet a rendelet 7. mellékletének 2025. évi tervezett létszám előirányzat oszlopa tartalmazza. A közfoglalkoztatottak létszámkerete 8 főben kerül meghatározásra.

(3) A költségvetésben jóváhagyott létszám-előirányzatok kizárólag a Képviselő testület által, a költségvetési rendelet módosításával változtathatók meg.

(4) A költségvetési szerveknél a nem rendszeres személyi juttatásokat számfejtani kizárólag a költségvetésben a nem rendszeres személyi juttatásokra jóváhagyott előirányzaton belül, annak mértékéig lehet, azzal a megkötéssel, hogy a megbízási szerződéseket, valamint a felmentéssel, a végkielégítéssel, továbbá a közalkalmazotti jogviszony megszüntetésével összefüggő egyéb jognyilatkozatokat – azok megtétele előtt – a likviditási tervvel egyeztetni kell. Ennek hiányában megbízási díjat, végkielégítést, felmentéssel kapcsolatos járandóságokat számfejtani, és a Magyar Államkincstárhoz továbbítani nem lehet.

(5) A rendszeres személyi juttatás előirányzatai időarányosan nem léphetők túl, az előirányzaton keletkezett megtakarítás összegével – a polgármester engedélyével – az intézményvezető rendelkezhet.

7. Kiadások készpénzben történő teljesítése

7. §

(1) A kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

(2) Amennyiben a készpénzes fizetés nem kerülhető el, külön kérelem nélkül az alábbi esetekben teljesíthető kifizetés:

- a) Fizetési előleg;
- b) Autópálya díj, parkolási díj;
- c) Étkezési díj túlfizetés visszafizetése;
- d) Tüdőszűrő vizsgálat, egészségügyi vizsgálat költségei;
- e) Üzemanyag-vásárlás
- f) Bankszámlával nem rendelkező magánszemély részére történő kifizetés (nyilatkozat alapján);
- g) Szociálpolitikai juttatások
- h) Előre nem látható, 15 000 Ft alatti kifizetés (pl.: aláírási címpéldány, hibaelhárítás, javítás sürgősség esetén, meglévő eszközökhöz alkatrészek, kiegészítők vásárlása), azonnali

beszerzésként, halasztást nem tűrő esetekben jelentkező kifizetés abban az esetben, ha a vállalkozó csak készpénzes számlát tud kiállítani.

(3) A polgármester indokolt esetekben, írásos kérelem alapján készpénzes kifizetést engedélyezhet.

8. Egyéb rendelkezések

8. §

(1) Az önkormányzat, valamint a költségvetési szervek által kötendő szerződésekben minden esetben legalább 30 napos fizetési határidőt kell kikötni kivéve, ha törvény másképp rendelkezik.

(2) Az Áht. 25. § (3) bekezdése szerinti átmeneti gazdálkodás során beszedett bevételek és a gazdálkodáshoz szükséges kiadások a rendelettervezetbe beépítésre kerültek.

9. Záró rendelkezések

9. §

E rendelet rendelkezéseit 2025. január 1-től kell alkalmazni.

10. §

Ez a rendelet 2025. február 14-én lép hatályba.

Végső előterjesztői indokolás

Általános indokolás

A rendelet megalkotójának indoka, hogy az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 23.§ (1) bekezdésében és a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva alkotja meg a 2025. évi költségvetési a rendeletét.

Részletes indokolás

1.§

A költségvetési rendelet hatályáról rendelkezik.

2.§

Tartalmazza a 2025. évi költségvetés főösszegét, a költségvetési bevételeket és kiadásokat, megbontva működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, a kiemelt előirányzatok összegét, a költségvetési egyenleg összegét, a finanszírozási bevételek és kiadások összegét.

Tartalmazza továbbá a mellékletek számát, megnevezését.

3-7. §

A költségvetés végrehajtásának általános szabályait, a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményeit, a bevételi és kiadási előirányzatokon belüli gazdálkodás, az előirányzatokon felüli bevételek felhasználásának szabályait, az átadott pénzeszközök utalását és elszámolását, valamint a likviditási tervnek megfelelő finanszírozási rendszer működtetésével összefüggő szabályozást tartalmazza.

A költségvetésben tervezett általános tartalékról és az egyéb keretekről és céltartalékokról szóló döntési lehetőségeket, és a felhasználásukkal kapcsolatos rendelkezéseket fogalmazza meg. Tartalmazza az átruházott hatáskörökre vonatkozó rendelkezéseket, továbbá a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti összeghatár megállapítását. Tartalmazza a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó részletes szabályokat, az előirányzatokon belüli gazdálkodás felelősségi szabályait, a saját hatáskörben végrehajtható előirányzat-módosítások részletes szabályait. A rendelet-tervezet meghatározza a hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselőkre vonatkozóan tárgyévi illetményalap összegét.

8. §

Egyéb rendelkezéseket tartalmazza.

9. §

A költségvetési rendelet hatálybalépésére vonatkozó szabályozást tartalmazza.

Hatásvizsgálati lap

Zákány Község Önkormányzata Képviselő testületének 4/2025. (II.13.) önkormányzati rendelete Zákány község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17.§ (2) bekezdése alapján, az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

1. Társadalmi hatások

Jelen költségvetési rendelet-tervezet összeállítására az alábbi kiemelt célok figyelembe vételével került sor:

- az önkormányzati törvényben meghatározott kötelezően ellátandó feladatok biztosítása,
- fizető- és hitelképesség fenntartása,
- költségvetési szervek racionális működési feltételeinek biztosítása, a költségvetési tárgyalások során meghatározott, optimális mértékű, takarékos gazdálkodásra készítő, a működés fenntarthatóságát lehetővé tevő, legalacsonyabb szintű finanszírozás,
- a szociálisan rászoruló, krízis helyzetbe kerülő társadalmi rétegek segítése, helyzetének javítása,
- munkahelyteremtés támogatása, növelve ezáltal az önkormányzat adóerő-képességét is,
- az előző években vállalt, a lakossági, közalkalmazotti elégedettséget növelő, célok befejezése, illetve folytatása.

Növekvő társadalmi elégedettségre okot adó többletszolgáltatások nyújtására elsősorban a pályázati lehetőségek kiaknázása révén nyílik lehetősége.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A költségvetési rendeletben meghatározott előírások betartásával az önkormányzat működése zavartalanul biztosítható, a közszolgáltatások színvonalának szinten tartása, javítása a rendeletben meghatározott bevételi források felhasználásával, adósságteher keletkeztetése nélkül biztosítható.

3. Környezeti, egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen egészségügyi, környezetre gyakorolt hatásai nincsenek, a vonatkozó jogszabályok által a helyi önkormányzatok kötelezettségeként meghatározott ágazati feladatok ellátását nem fenyegeti veszély.

4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A költségvetési rendelet-tervezet átfogóan határozza meg az önkormányzati feladatellátás 2025. évi körülményeit, és az előirányzatok tervezésekor meghatározó szempontként az önkormányzat pénzügyi lehetőségei, a szakmai szükségszerűség, valamint a lakossági igények jelennek meg. Az adminisztráció erősítése azokban a helyzetekben lehet indokolt, ahol a közpénzek felhasználásának fokozottabb ellenőrzése válik szükségessé.

5. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Előzetes hatásvizsgálat keretében megállapítható, hogy az önkormányzatnak törvényben foglalt kifejezett kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni. Az államháztartásról szóló törvény rögzíti, hogy az államháztartás alrendszereiben a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni. Az önkormányzat az elfogadott költségvetésről köteles tájékoztatni a Magyar Államkincstárt. Ha ezen kötelezettségének nem tesz eleget bírság fizetésére kötelezett.

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

A 2025. évi költségvetési rendelet-tervezet összeállítását természetesen megelőzte a tervezett feladatellátás tárgyi, személyi, szervezeti igényének felmérése és a források hozzárendelésére is ennek ismeretében került sor. Ezeket a feltételeket az önkormányzat a 2025. évi költségvetési rendelet tervezetének elfogadása esetén biztosítani tudja.