

Sály Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2025. (III. 13.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] A 2025. évi költségvetés célja, hogy a kötelező feladatok ellátásához a tervezett bevételek fedezzék a felmerülő kiadásokat, biztosítsák a költségvetés tartós egyensúlyát.

[2] Sály Község Önkormányzatának 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:

1. § [A rendelet hatálya]

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. § [A költségvetés bevételei és kiadásai]

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését:

- a) 339 172 439 Ft költségvetési bevétellel
- b) 382 804 650 Ft költségvetési kiadással
- c) -43 632 211 Ft költségvetési egyenleggel[a)-b)]
- d) 0 Ft - c)-ből működési (hiány, többlet)
- e) 43 632 211 Ft felhalmozási hiány
- f) 43 632 211 Ft finanszírozási bevétellel
- g) 0 Ft finanszírozási kiadással
- h) 43 632 211 Ft finanszírozási egyenleggel [f)-g)]
- i) a bevételek és kiadások összességét 382 804 650 Ft-ban állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a képviselő-testület az 1. melléklet szerint határozza meg.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2. melléklet részletezi.

(4) A felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző évek költségvetési maradványának igénybe vételét, továbbá az értékpapír értékesítését rendeli el.

3. § [A költségvetés részletezése]

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(2) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 3. melléklet részletezi.

- (3) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 4. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 5. melléklet részletezi.
- (5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 6. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 7. melléklet szerint részletezi.
- (7) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri (közös) hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (9) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról tartalmi elemeit a 10. melléklet tartalmazza.
- (10) A 2025. évi általános működés és ágazati feladatok támogatását alakulása jogcímenként a 11. melléklet tartalmazza.

4. § [A költségvetés végrehajtásának szabályai]

- (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 évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) Az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés az Ávr. és a belső szabályzat szabályai szerint 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.
- (5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (6) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 10. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak

megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

(7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(8) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. § [Az előirányzatok módosítása]

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (4) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

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

(4) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) bekezdés 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.

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

(6) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

(7) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. § [A gazdálkodás szabályai]

(1)) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. § [A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése]

(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 ellenőrzés kialakításáról gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. § [Záró és vegyes rendelkezések]

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

Sály, 2025. március 12.

dr. Molnár Sándor sk.
jegyző

Hócza József sk.
polgármester

Z á r a d é k :

Az önkormányzati rendelet 2025. március 13. napján kihirdetésre került.

S á l y , 2025. március 13.

dr. Molnár Sándor sk.
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a helyi önkormányzatokról szóló és más törvényben meghatározott feladatait. Költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés a költségvetési évben pénzforgalmilag teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

I.

Az Önkormányzat költségvetési politikájának fő vonásai 2025. évben

Sály Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének tervezése során az első alapelv a kötelező feladatok teljesítése, valamint az intézmények működésének biztosítása. Másik alapelv, hogy a vállalt kötelezettségeit az önkormányzat maradéktalanul finanszírozni tudja.

A költségvetés tartalmában tükrözi a megfogalmazott fejlesztési és működési célkitűzéseket, melyeket takarékos gazdálkodás mellett tudunk megvalósítani.

II.

A költségvetés-politika céljai és keretei

Az önkormányzat által működtetett intézmények biztonságos finanszírozása mellett folyamatosan meg kell követelni a takarékos gazdálkodást és a 2025. évi költségvetést úgy szükséges alakítani, hogy a feladatellátások teljesíthetők legyenek. Alapvető szempont, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek zavartalan működését a takarékoság maximális figyelembevételével biztosítsa.

III.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai

1. Kötelező feladatok

Településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés

Szociális és gyermekjóléti szolgáltatások, ellátások

Köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok

Egészségügyi alapellátások

Kulturális szolgáltatások

Helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés

Helyi közfoglalkoztatás

Helyi adóval kapcsolatos feladatok

Sport, ifjúsági ügyek

2. Önként vállalt feladatok

Az önkormányzatnak nincs önként vállalt feladata.

A/ BEVÉTELEK

<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</i>	<i>314 922 439 Ft</i>
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i>	
<i>Közhatalmi bevételek</i>	<i>12 000 000 Ft</i>
<i>Működési bevételek</i>	<i>12 250 000 Ft</i>
<i>Felhalmozási bevételek</i>	
<i>Működési célú átvett pénzeszközök</i>	
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</i>	
<i>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</i>	
<i>Belföldi értékpapírok bevételei</i>	<i>11 658 528 Ft</i>
<i>Költségvetési, vállalkozási maradvány igénybevétele</i>	<i>31 973 683 Ft</i>
<i>Finanszírozási bevételek</i>	
<i>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</i>	

B/ KIADÁSOK

<i>Személyi juttatások</i>	<i>139 361 760 Ft</i>
<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i>	<i>17 920 000 Ft</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>122 042 679 Ft</i>
<i>Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	<i>58 848 000 Ft</i>
<i>Egyéb működési célú kiadások</i>	<i>1 000 000 Ft</i>
<i>Beruházások</i>	<i>31 973 683 Ft</i>
<i>Felújítások</i>	<i>11 658 528 Ft</i>
<i>Egyéb felhalmozási kiadások</i>	
<i>Finanszírozási kiadások</i>	

VI.

A költségvetési hiány finanszírozása és az önkormányzat költségvetési adósság törlesztése

Önkormányzatunknak adóssága nincs.

VII.

A Stabilitási tv. alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő három évre várható összege.

VIII.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-d) pontjai által előírt mérlegek, kimutatások indokolása, ami tartalmazza

- 1. az önkormányzat költségvetését 339 172 439 Ft költségvetési bevétellel, 382 804 650 Ft költségvetési kiadással, 43 632 211 Ft hiánnyal terveztük meg. A költségvetési hiányt értékpapírok értékesítéséből és maradvány igénybevételeiből fedezzük.*
- 2. Az előirányzatok felhasználását kiadási és bevételi oldalon is egyenletesen terveztük.*
- 3. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.*