

Lőkösháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2025. (II.27.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] Lőkösháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat költségvetéséről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénnyel összhangban rendelkezik.

[2] Figyelemmel arra, hogy az önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, amely alapján finanszírozza és ellátja a jogszabályban előírt kötelező, valamint a kötelező feladat ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait, a rendelet célja, hogy Lőkösháza Község Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt kötelezettségének, valamint a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyen.

[3] Lőkösháza 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.

I. Fejezet

A rendelet hatálya

1. §

A költségvetési rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az általa irányított költségvetési szervekre terjed ki.

II. Fejezet

Az önkormányzati költségvetés főösszege

2. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszegét - finanszírozási műveletekkel együtt – **483 534 eFt**-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetési

- a) kiadásainak főösszegét (finanszírozási kiadások nélkül) 477 550 eFt-ban,
- b) finanszírozási kiadásainak összegét 5 984 eFt-ban
- c) bevételeinek főösszegét (finanszírozási bevételek nélkül) 380 349 eFt-ban,
- d) finanszírozási bevételek összegét 103 185 eFt-ban határozza meg.

(3) A 2025. évi költségvetési mérlegét az 1. melléklet szerint határozza meg.

(4) A működési és felhalmozási kiadások alakulását négy évre vonatkozó pénzforgalmi mérlegét 2025-2028-re vonatkozóan a rendelet 13. melléklet szerint határozza meg.

(5) A Képviselő-testület az önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző évben képződött működési pénzmaradványból, saját bevételekből finanszírozza.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző években képződött felhalmozási pénzmaradványból finanszírozza.

Költségvetési bevételek és kiadások

3. §

- (1) A bevételeket intézményenként és összesen a rendelet 2. melléklet szerint határozza meg.
- (2) A bevételeket intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 3. melléklet szerint határozza meg. A bevételeket intézményenként és összesen feladatonként a 4. melléklet szerint határozza meg.
- (3) A kiadásokat kiemelt előirányzatonként, intézményenként és összesen a rendelet 5. melléklet *szerint* határozza meg.
- (4) A kiadásokat intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 6. melléklet szerint határozza meg. A kiadásokat intézményenként és összesen feladatonként a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A beruházási és felújítási előirányzatokat az 9. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az átadott pénzeszközök részletezését a 11. melléklet szerint határozza meg.

Egyéb adatszolgáltatások

4. §

- (1) Az intézmény pénzellátását a 10. melléklet szerint határozza meg.
- (2) Az önkormányzat adósságának és hitelállományának kimutatását, valamint a több éves kihatással járó feladatok kiadásait éves bontásban a 14. melléklet szerint határozza meg.
- (3) Az önkormányzat Európai Unióból megvalósuló projektek bevételeinek és kiadásainak, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulásait a 16. melléklet szerint határozza meg.
- (4) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások, kedvezmények összegét a 17. melléklet szerint határozza meg.
- (5) Az önkormányzat 3 éves pénzforgalmi mérlegét a rendelet 19. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az önkormányzat 4 éves pénzforgalmi mérlegét a rendelet 18. melléklet szerint határozza meg.
- (7) Az önkormányzat likviditási tervét a rendelet 21. melléklet szerint határozza meg.
- (8) Az önkormányzat saját bevételeinek bemutatását az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján a rendelet 20. melléklet szerint határozza meg.

III. Fejezet

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

Felelősségi hatáskörök

5. §

(1) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115. § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(2) A költségvetési szerv vezetője felelős a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért oly módon, hogy a jóváhagyott előirányzatokon belül köteles gazdálkodni.

(3) A költségvetési szerv vezetője szakmai tevékenységük és a költségvetés végrehajtása során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

Előirányzattal való gazdálkodás

6. §

(1) A 2025. évi előirányzatnak felhasználását a 15. melléklet szerint határozza meg.

(2) A költségvetési szerv a rendeletben meghatározott kiadási előirányzatokat nem lépheti túl, kivéve, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól és a saját tevékenységéből származó tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételt ér el, illetve jóváhagyott pénzmaradvánnyal rendelkezik.

(3) Amennyiben év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A Képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének módosításáról.

(4) Az intézmény saját előirányzat-módosítási hatáskörben - a felügyeleti szerv egyidejű tájékoztatása mellett - bevételi és kiadási előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat felelheti

- a) az előirányzat maradványából, illetve
- b) a bevételi többletéből.

(5) A dologi kiadások körében megtervezett részelőirányzatok között a költségvetési szerv átcsoportosítást hajthat végre.

(6) Az év közben realizálódó - nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt általános tartalékba kell helyezni.

(7) A feladatelmарadásból származó - személyi és dologi - kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(8) Az önkormányzat saját forrásai terhére - a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 78. § (3) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján - az illetményalapot 70.000 Ft-ban állapítja meg.

Finanszírozási célú műveletek

7. §

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében -

felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

Létszámgazdálkodás

8. §

(1) Az önkormányzat létszám előirányzatát, beleértve a közfoglalkoztatottak létszámát is, a 8. melléklet szerint határozza meg.

(2) A költségvetési szerv év közben a személyi juttatások, a létszám előirányzatok, és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát csak a Képviselő-testület jóváhagyásával növelheti.

(3) A képviselő-testület az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőként dolgozó teljes munkaidőben foglalkoztatottak részére személyenként bruttó 350.000.-Ft/fő/év keretösszegű cafeteria - juttatást biztosít.

Tartalékok

9. §

(1) A 2025. évi tartalékok tételes listáját a 12. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

IV. Fejezet Záró rendelkezések

10. §

Ez a rendelet 2025. február 28-án lép hatályba.

Lókösháza, 2025. február 27.


Szűcsné Gergely Györgyi
polgármester




Dr. Szentgáli Zoltán
aljegyző

Az önkormányzati rendelet 2025. február 27. napján kihirdetésre került.


Dr. Szentgáli Zoltán
aljegyző



Indokolás az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (... ..) önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

Az Áht. 24. § (3) pontja szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet tervezetét a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: Költségvetési törvény) rendelkezései alapján.

A 2025. évi költségvetés összeállítása során kiemelt feladatunk volt a pénzügyi stabilitás és a költségvetési egyensúly biztosítása.

A 2024. évi adatok ismeretében, valamint a hatályos szerződések alapján határoztuk meg a bevételeket. Az adóbevételek tervezése esetén a 2024. évi adó zárás előírásait vettük figyelembe az óvatosság elvét szem előtt tartva. A teljes iparűzési adó bevétel az önkormányzat bevételeit képezi. 2025. évben fontos feladatunk a zavartalan likviditás biztosítása a felhalmozási források esetében is. A folyamatban lévő pályázatokhoz igyekeztünk biztosítani a szükséges forrásokat.

Elkülönítetten mutatjuk be a működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is. A költségvetésben kiemelt jelentőségűek a pályázati támogatás maradványa, amelyek pénzmaradványként kerültek a költségvetésben előirányozásra. 2025. évben az óvoda működtetésére 846 e Ft forrás szükségeltetik az állami támogatáson felül, mivel az állam a béremelkedések hatásának ellentételezésére pótlólagos forrást biztosít, melynek a mértéke még nem ismert. Az intézmények működése a tervszámok alapján biztosított. Az tervezésnél a bázis a dologi kiadások esetében a 2024. évi teljesült adatok voltak. A személyi juttatások és járulékok tervezésénél nullbázisú tervezéssel határoztuk meg a 2025. évi adatokat.

Az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit továbbra is jelentősen meghatározza a központi költségvetésből származó támogatás.

A normatív állami támogatás mértékét a lakosságszám, a kötelezően ellátandó feladatok mennyisége, valamint az adóerő képesség alakulása határozza meg.

A személyi juttatások esetében a garantált bérminimumra való kiegészítéseken túlmenően a kötelező illetmény emelkedések kerültek megtervezésre, a soros lépésekből adódó illetmény növekedéseket építettük a költségvetésbe. A dologi kiadások esetében a 2024. évi teljesítési adatokat vettük figyelembe. Számításba vettük az önkormányzat és intézményei már élő kötelezettségvállalásait, pályázati támogatások és pályázathoz kapcsolódó felhalmozási kiadások tervezése esetén pedig a támogató okirat vagy határozat alapján kerültek beállításra a kiadások és bevételek.

Finanszírozási kiadások esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is terveztünk pénzmaradvánnyal.

A feladatfinanszírozás rendszere 2025-ben nem változik. A köztisztviselői illetményalap a Költségvetési törvény szerint 2024. évhez hasonlóan 70.000 Ft.

A Kjt. szerinti illetménypótlék számítási alapja 20.000 Ft.

Részletes indokolás

1. §

A költségvetési rendelet hatálya kiterjed:

Lókösháza Község Önkormányzatára,
az Eleki Közös Önkormányzati Hivatalra,
Lókösháza Községi Önkormányzat Óvoda – Bölcsődére,
Lókösháza Községi Önkormányzat Napközi Konyhára.

2. §

A 2025. évre tervezett bevételi és kiadási főösszege 483 534 e Ft.

3. §

BEVÉTELEK TERVEZÉSE

A költségvetésben a bevételeket az aláírt bérleti és szolgáltatási szerződések számbavételével terveztük a saját bevételek esetében. A normatív állami támogatásokat a 2025. évi normatíva igénylés alapján, valamint a központosítva megállapított támogatásokat a Magyar Államkincstár által közölt adatok alapján terveztük meg. A felhalmozási bevételeket meglévő támogatói okiratok alapján, valamint előző évi tapasztalati adatok alapján terveztük meg. A finanszírozási bevételek esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is terveztünk költségvetési pénzmaradvánnyal.

MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)

A működési célú támogatások államháztartáson belül rovaton tervezhetőek a normatív állami támogatások, a működésre átvett pénzeszközök államháztartáson belülről.

A 2024. évi XC. törvény alapján az önkormányzatot az alábbi normatív és általános működési támogatások illetik meg 2025. évre vonatkozóan.

Támogatás jogcíme	Támogatás összege (e Ft-ban)
ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSOK	
Településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások	30.014
Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok	4.922
Közvilágítás fenntartásának támogatása	8.913
Köztemető fenntartásának támogatása	100
Közutak fenntartásának támogatása	3.216
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	4.800
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	115
Polgármesteri illetménykiegészítés	7.948
KÖZNEVELÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA	101.475
EGYES SZOCIÁLIS FELADATOK TÁMOGATÁSA	69.308
Intézményi gyermekétkeztetés	39.294
Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése	422
Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	25.874

Szociális étkeztetés	3.718
Egyes szociális feladatok egyéb támogatása (keret)	
KÖNYVTÁRI ÉS KÖZMŰVELŐDÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA	
Állami támogatások mindösszesen:	200.797

A településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások nagy része a KSH adatszolgáltatás adatait veszi alapul. A zöldterület gazdálkodáshoz kapcsolódó támogatás a zöldterület nagysága alapján, a közvilágítás fenntartásához kapcsolódó támogatás a közvilágítási hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik figyelembe véve a 2024. évi beszámolóban a közvilágítás kormányzati funkción elszámolt kilométerre jutó nettó működési kiadások összegét. A köztemető fenntartásához kapott támogatás a 2024. évi beszámolóban a köztemető kormányzati funkción elszámolt a köztemető egy négyzetméterére jutó nettó működési kiadás, valamint az OSAP jelentésben szereplő köztemető nagysága határozza meg.

A közutak fenntartásának alaptámogatása a közutak kormányzati funkción elszámolt kiadások, valamint a belterületi utak hossza alapján történik.

Egyéb önkormányzati feladatok támogatása nyújt fedezetet az Mötv. 13. §-ában meg nem határozott feladatok támogatására.

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása a külterületi lakosok száma alapján illeti meg az önkormányzatot.

A normatív állami támogatások, mint a köznevelési, étkeztetési támogatások a gyermeklétszám, valamint az étkezők létszáma alapján kerül meghatározásra.

A fent felsorolt támogatások esetében a 2024. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva összességében 16.583 eFt-al több állami pénz érkezik, melynek oka az intézményi gyermekétkeztetés és az óvodai szakmai dolgozók bértámogatásának emelkedése.. A szociális feladatok egyéb támogatása visszavonásra került, valamint a kulturális feladatokra sem érkezik állami forrás.

A működésre átvett pénzeszközök között kerültek megtervezésre az MVH-tól érkező mezőgazdasági támogatások, valamint a Társadalombiztosítás által finanszírozott orvosi feladatokra.

2. Közhatalmi bevételek (B3)

A közhatalmi bevételek esetében iparűzési adóval és kommunális adóval tudott tervezni az önkormányzat.

Helyi adó bevételek

A helyi adókból származó bevételeket a jelenleg hatályos adórendeletek alapján 2025. évre a következő összegben terveztük:

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Összeg
Iparűzési adó	44 000
Magánszemélyek kommunális adója	2 300

A bevezetett helyi adók tekintetében azóvatosság elvét szem előtt tartva a 2024. évi záró adós előírásokat vettük figyelembe.

3. Működési bevételek (B4)

Működési bevételek főbb jogcímei térítési díj, önkormányzati vagy bérbeadásából származó bérleti díjak, szolgáltatások ellenértéke, és a kamatbevételek, valamint közvetített szolgáltatások

bevételei. Működési célú pénzeszköz átvételként került megtervezésre a szolidaritási hozzájárulás elvonásának ellentételezése.

FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

A felhalmozási bevételek között került megtervezésre az MFP Jókai utca pályázatának pályázati előlegén felüli része.

A fejlesztési pénzmaradvány részeként került tervezésre 2024. évről áthúzódó elkülönített pályázati támogatás összege.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

1. Költségvetési maradvány (B8)

Költségvetési pénzmaradványként az önkormányzat és intézményei záró pénzkészletét vettük figyelembe.

KIADÁSOK TERVEZÉSE

A kiadások tervezésénél is figyelembe vettük a költségvetési, és az egyéb szakmai törvényeket, valamint a helyi döntéseket, illetve a költségvetési döntés-előkészítő anyagokat. Az önkormányzati kiadások fedezetéül a költségvetési törvény alapján járó állami támogatások és juttatások, az önkormányzat saját és átvett bevételei szolgálnak, valamint előző évi költségvetési pénzmaradvány szolgál.

MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

1. Személyi juttatások (K1)

A személyi juttatások tervezését mindig, így most is az önkormányzatra és intézményére kiterjedően személyenkénti bérfelmérésével készítettük el, figyelembe véve a soros előrelépések, a minimálberváltozás, a szakképzettség megszerzése miatti előrelépések kihatását, valamint az egyéb bérek, bérjellegű kifizetésekhez szükséges összegét is. Az intézményeknél a minimálbér emelkedése miatti bérkiegészítés került még beállításra. Minden intézménynél a kötelező 7%-os illetmény emelés került betervezésre a személyi illetmények esetében is.

A közmunka kormányzati funkción a 2024-ben indult programelemek ez évre áthúzódó személyi juttatásaival számoltunk a támogatási szerződések alapján. Éves átlagos létszám az áthúzódó közmunka esetében 5 fő.

Az intézményeknél az SZMSZ-ben meghatározott létszámokat vettük számba.

2.Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)

A betervezett járulék összege a személyi juttatások vonzata. Közfoglalkoztatottak után 6,5%, egyéb foglalkoztatott tekintetében 13 %.

Itt jelentkezik még a cégtelefon után fizetendő járulék, valamint a reprezentációs kiadásokra betervezett összeg járuléka.

3.Dologi kiadások (K3)

A dologi kiadások esetében az intézménynél a működéshez szükséges kiadások kerültek betervezésre.

A márciustól induló közmunka programok sem bevételi sem kiadási oldalon nem kerültek betervezésre, hiszen még nem rendelkezünk aláírt hatósági szerződéssel, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos dologi kiadások későbbiek során fogják majd módosítani ezen kiadásainkat.

4. Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)

Ezen a soron került tervezésre a segélyezés kiadása. A kiadásokat a 2024. évi teljesült adatok alapján határoztuk meg. Az alábbi szociális kiadásokkal számoltunk:

Települési lakhatási támogatás	3.800 eFt
Krízis, létfenntartási segély	2.850 eFt
Települési. temetési támogatás	400 eFt
Köztemetés	500 eFt
Gyógyszertámogatás	150 eFt
Gyermekszületési támogatás	300 eFt
Iskolakezdési támogatás	2.000 E Ft

5. Egyéb működési célú kiadások (K5)

A rendelet 11. számú melléklete szerint került meghatározásra. A költségvetés ezen során terveztük meg a szolidaritási hozzájárulás összegét is.

FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

1. Beruházási kiadások (K6)

Az 12. számú melléklet szerinti kiadások kerültek tervezésre, amelyek 2025-ben kerülnek megvalósításra.

2. Felújítási kiadások (K7)

Felújítási kiadásokat nem terveztünk.

A Felújítási kiadásokat a rendelet 12. számú melléklete mutatja részletesen célonként.

3. Finanszírozási kiadások (K9)

Ezen a soron a Magyar Államkincstár által 2024. decemberben kiutalt 2025. évi 0. havi állami támogatás megelőlegezés visszafizetésének összege került betervezésre.

4. §

Az intézmények részére nyújtott intézményfinanszírozást a rendelet **10. melléklete** tartalmazza.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja értelmében a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az adott önkormányzat éven túli kötelezettségeit. A költségvetés készítésekor ismert kötelezettségek alakulását. Az önkormányzatnak az adósság állományát be kell mutatni a költségvetési rendeletben a lejárat évéig. A költségvetési rendelettervezet **14. melléklete** tartalmazza ezen adatszolgáltatási kötelezettséget.

Az államháztartási törvény a költségvetési rendelet kötelező elemeként rögzíti, hogy a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket a futamidő végéig be kell mutatni. Ilyen kötelezettsége nincs az önkormányzatnak.

Az államháztartási törvény végrehajtására kiadott 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja értelmében elkülönítetten be kell mutatni az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását. Ilyen hozzájárulással a 2025-ös gazdasági évben nem tervezünk, mivel ilyen forrásból származó támogatási szerződésünk jelenleg nincs.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetés beterjesztésével egy időben, be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. Nem nyújt közvetett támogatást az önkormányzat, nincsenek kedvezmények.

A közvetett támogatások, kedvezményeknek 2025. évi összegét a **22. melléklet** tartalmazza

Az Áht. 102. §. (3) bekezdése értelmében az államháztartás információs rendszerének feladata többek között a bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatása. Ennek kapcsán a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait kell bemutatni. Ennek a jogszabályi kötelezettségnek teszünk eleget a **19. melléklet** szerint.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a helyi önkormányzat bevételeit, és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

Ennek bemutatására szolgálnak a rendelet **4. és 6. számú mellékletei**.

5. §

A felelősségi hatásköröket a rendelet 5. §-a tartalmazza.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115 § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A költségvetési szerv vezetőjének felelősségéről rendelkezik továbbá a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozóan, a gazdaságos, a hatékony és az eredményes gazdálkodásra vonatkozóan.

6. §

Az előirányzattal való gazdálkodás szabályait a rendelet 6. §-a tartalmazza.

Az Áht. 24. § (4) a) pontja értelmében az ütemtervben az önkormányzathoz beérkező bevételek havonkénti bontásban kerülnek feltüntetésre kiemelt előirányzatonként, és a kiadási előirányzatok is hasonló szerkezetűek. Az előirányzat felhasználás ütemtervet a **15. melléklet** tartalmazza.

7. §

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

8. §

A létszámadatokat a rendelet **8. melléklete** tartalmazza.

Rendelkezik arról, hogy év közben a létszám és a hozzá kapcsolódó személyi juttatás és járulék előirányzat, csak a Képviselő-testület jóváhagyásával történhet.

9. §

A 2025. évi tartalékok tételes listáját a *12. melléklet* határozza meg

Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

10. §

A rendelet hatályba lépésének napjáról rendelkezik.

Előzetes hatásvizsgálat az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (... ..)
önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

1. Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatások

A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása.

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet tervezet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez elengedhetetlenül fontos.

2. Környezeti, egészségi következményei

Lökösháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (....) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] Lökösháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat költségvetéséről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénnyel összhangban rendelkezik.

[2] Figyelemmel arra, hogy az önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, amely alapján finanszírozza és ellátja a jogszabályban előírt kötelező, valamint a kötelező feladat ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait, a rendelet célja, hogy Lökösháza Község Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt kötelezettségének, valamint a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyen.

[3] Lökösháza 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.

I. Fejezet
A rendelet hatálya

1. §

A költségvetési rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az általa irányított költségvetési szervekre terjed ki.

II. Fejezet
Az önkormányzati költségvetés főösszege

2. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszegét - finanszírozási műveletekkel együtt – **483 534 eFt**-ban határozza meg.

- (2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetési
- a) kiadásainak főösszegét (finanszírozási kiadások nélkül) 477 550 eFt-ban,
 - b) finanszírozási kiadásainak összegét 5 984 eFt-ban
 - c) bevételeinek főösszegét (finanszírozási bevételek nélkül) 380 349 eFt-ban,
 - d) finanszírozási bevételek összegét 103 185 eFt-ban határozza meg.
- (3) A 2025. évi költségvetési mérlegét az 1. melléklet szerint határozza meg.
- (4) A működési és felhalmozási kiadások alakulását négy évre vonatkozó pénzforgalmi mérlegét 2025-2028-re vonatkozóan a rendelet 13. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző évben képződött működési pénzmaradványból, saját bevételekből finanszírozza.
- (6) A Képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző években képződött felhalmozási pénzmaradványból finanszírozza.

Költségvetési bevételek és kiadások

3. §

- (1) A bevételeket intézményenként és összesen a rendelet 2. melléklet szerint határozza meg.
- (2) A bevételeket intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 3. melléklet szerint határozza meg. A bevételeket intézményenként és összesen feladatonként a 4. melléklet szerint határozza meg.
- (3) A kiadásokat kiemelt előirányzatonként, intézményenként és összesen a rendelet 5. melléklet *szerint* határozza meg.
- (4) A kiadásokat intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 6. melléklet szerint határozza meg. A kiadásokat intézményenként és összesen feladatonként a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (5) A beruházási és felújítási előirányzatokat az 9. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az átadott pénzeszközök részletezését a 11. melléklet szerint határozza meg.

Egyéb adatszolgáltatások

4. §

- (1) Az intézmény pénzellátását a 10. melléklet szerint határozza meg.
- (2) Az önkormányzat adósságának és hitelállományának kimutatását, valamint a több éves kihatással járó feladatok kiadásait éves bontásban a 14. melléklet szerint határozza meg.
- (3) Az önkormányzat Európai Unió forrásból megvalósuló projektek bevételeinek és kiadásainak, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulásait a 16. melléklet szerint határozza meg.
- (4) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások, kedvezmények összegét a 17. melléklet szerint határozza meg.
- (5) Az önkormányzat 3 éves pénzforgalmi mérlegét a rendelet 19. melléklet szerint határozza meg.

- (6) Az önkormányzat 4 éves pénzforgalmi mérlegét a rendelet 18. melléklet szerint határozza meg.
- (7) Az önkormányzat likviditási tervét a rendelet 21. melléklet szerint határozza meg.
- (8) Az önkormányzat saját bevételeinek bemutatását az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján a rendelet 20. melléklet szerint határozza meg.

III. Fejezet
A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

Felelősségi hatáskörök

5. §

- (1) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115. § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (2) A költségvetési szerv vezetője felelős a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért oly módon, hogy a jóváhagyott előirányzatokon belül köteles gazdálkodni.
- (3) A költségvetési szerv vezetője szakmai tevékenységük és a költségvetés végrehajtása során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

Előirányzattal való gazdálkodás

6. §

- (1) A 2025. évi előirányzatnak felhasználását a 15. melléklet szerint határozza meg.
- (2) A költségvetési szerv a rendeletben meghatározott kiadási előirányzatokat nem lépheti túl, kivéve, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól és a saját tevékenységéből származó tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételt ér el, illetve jóváhagyott pénzmaradvánnyal rendelkezik.
- (3) Amennyiben év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A Képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének módosításáról.
- (4) Az intézmény saját előirányzat-módosítási hatáskörben - a felügyeleti szerv egyidejű tájékoztatása mellett - bevételi és kiadási előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat felemelheti
- a) az előirányzat maradványából, illetve
 - b) a bevételi többletéből.
- (5) A dologi kiadások körében megtervezett részelőirányzatok között a költségvetési szerv átcsoportosítást hajthat végre.

(6) Az év közben realizálódó - nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt általános tartalékba kell helyezni.

(7) A feladatmaradásból származó - személyi és dologi - kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(8) Az önkormányzat saját forrásai terhére - a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 78. § (3) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján - az illetményalapot 70.000 Ft-ban állapítja meg.

Finanszírozási célú műveletek

7. §

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

Létszámgazdálkodás

8. §

(1) Az önkormányzat létszám előirányzatát, beleértve a közfoglalkoztatottak létszámát is, a 8. melléklet szerint határozza meg.

(2) A költségvetési szerv év közben a személyi juttatások, a létszám előirányzatok, és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát csak a Képviselő-testület jóváhagyásával növelheti.

(3) A képviselő-testület az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőként dolgozó teljes munkaidőben foglalkoztatottak részére személyenként bruttó 350.000.-Ft/fő/év keretösszegű cafeteria - juttatást biztosít.

Tartalékok

9. §

(1) A 2025. évi tartalékok tételes listáját a 12. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

IV. Fejezet *Záró rendelkezések*

10. §

Ez a rendelet 2025. február 28-án lép hatályba.

Lőkösháza, 2025. február 27.

Szűcsné Gergely Györgyi s.k.

Dr. Szentgáli Zoltán s.k.

polgármester

aljegyző

Az önkormányzati rendelet 2025. február ... napján kihirdetésre került.

*Dr. Szentgáli Zoltán s.k.
aljegyző*

Indokolás az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (... ..) önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

Az Áht. 24. § (3) pontja szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet tervezetét a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: Költségvetési törvény) rendelkezései alapján.

A 2025. évi költségvetés összeállítása során kiemelt feladatunk volt a pénzügyi stabilitás és a költségvetési egyensúly biztosítása.

A 2024. évi adatok ismeretében, valamint a hatályos szerződések alapján határoztuk meg a bevételeket. Az adóbevételek tervezése esetén a 2024. évi adó zárás előírásait vettük figyelembe az óvatosság elvét szem előtt tartva. A teljes iparüzési adó bevétel az önkormányzat bevételét képezi. 2025. évben fontos feladatunk a zavartalan likviditás biztosítása a felhalmozási források esetében is. A folyamatban lévő pályázatokhoz igyekeztünk biztosítani a szükséges forrásokat.

Elkülönítetten mutatjuk be a működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is. A költségvetésben kiemelt jelentőségűek a pályázati támogatás maradványa, amelyek pénzmaradványként kerültek a költségvetésben előirányozásra. 2025. évben az óvoda működtetésére 846 e Ft forrás szükségeltetik az állami támogatáson felül, mivel az állam a béremelkedések hatásának ellentételezésére pótlólagos forrást biztosít, melynek a mértéke még nem ismert. Az intézmények működése a tervszámok alapján biztosított. Az tervezésnél a bázis a dologi kiadások esetében a 2024. évi teljesült adatok voltak. A személyi juttatások és járulékok tervezésénél nullbázisú tervezéssel határoztuk meg a 2025. évi adatokat.

Az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit továbbra is jelentősen meghatározza a központi költségvetésből származó támogatás.

A normatív állami támogatás mértékét a lakosságszám, a kötelezően ellátandó feladatok mennyisége, valamint az adóerő képesség alakulása határozza meg.

A személyi juttatások esetében a garantált bérminimumra való kiegészítéseken túlmenően a kötelező illetmény emelkedések kerültek megtervezésre, a soros lépésekből adódó illetmény növekedéseket építettük a költségvetésbe. A dologi kiadások esetében a 2024. évi teljesítési adatokat vettük figyelembe. Számításba vettük az önkormányzat és intézményei már élő kötelezettségvállalásait, pályázati támogatások és pályázathoz kapcsolódó felhalmozási kiadások tervezése esetén pedig a támogató okirat vagy határozat alapján kerültek beállításra a kiadások és bevételek.

Finanszírozási kiadások esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is terveztünk pénzmaradvánnyal.

A feladatfinanszírozás rendszere 2025-ben nem változik. A köztisztviselői illetményalap a Költségvetési törvény szerint 2024. évhez hasonlóan 70.000 Ft.

A Kjt. szerinti illetménypótlék számítási alapja 20.000 Ft.

Részletes indokolás

1. §

A költségvetési rendelet hatálya kiterjed:

Lőkösháza Község Önkormányzatára,
az Eleki Közös Önkormányzati Hivatalra,
Lőkösháza Községi Önkormányzat Óvoda – Bölcsődére,
Lőkösháza Községi Önkormányzat Napközi Konyhára.

2. §

A 2025. évre tervezett bevételi és kiadási főösszege 483 534 e Ft.

3. §

BEVÉTELEK TERVEZÉSE

A költségvetésben a bevételeket az aláírt bérleti és szolgáltatási szerződések számbavételével terveztük a saját bevételek esetében. A normatív állami támogatásokat a 2025. évi normatíva igénylés alapján, valamint a központosítva megállapított támogatásokat a Magyar Államkincstár által közölt adatok alapján terveztük meg. A felhalmozási bevételeket meglévő támogatói okiratok alapján, valamint előző évi tapasztalati adatok alapján terveztük meg. A finanszírozási bevételek esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is terveztünk költségvetési pénzmaradvánnyal.

MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)

A működési célú támogatások államháztartáson belül rovaton tervezhetőek a normatív állami támogatások, a működésre átvett pénzeszközök államháztartáson belülről.

A 2024. évi XC. törvény alapján az önkormányzatot az alábbi normatív és általános működési támogatások illetik meg 2025. évre vonatkozóan.

Támogatás jogcíme	Támogatás összege (e Ft-ban)
ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSOK	
Településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások	30.014
Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok	4.922
Közvilágítás fenntartásának támogatása	8.913
Köztemető fenntartásának támogatása	100
Közutak fenntartásának támogatása	3.216
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	4.800
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	115
Polgármesteri illetménykiegészítés	7.948
KÖZNEVELÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA	101.475
EGYES SZOCIÁLIS FELADATOK TÁMOGATÁSA	69.308
Intézményi gyermekétkeztetés	39.294
Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése	422
Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	25.874

Szociális étkeztetés	3.718
Egyes szociális feladatok egyéb támogatása (keret)	
KÖNYVTÁRI ÉS KÖZMŰVELŐDÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA	
Állami támogatások mindösszesen:	200.797

A településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások nagy része a KSH adatszolgáltatás adatait veszi alapul. A zöldterület gazdálkodáshoz kapcsolódó támogatás a zöldterület nagysága alapján, a közvilágítás fenntartásához kapcsolódó támogatás a közvilágítási hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik figyelembe véve a 2024. évi beszámolóban a közvilágítás kormányzati funkción elszámolt kilométerre jutó nettó működési kiadások összegét. A köztemető fenntartásához kapott támogatás a 2024. évi beszámolóban a köztemető kormányzati funkción elszámolt a köztemető egy négyzetméterére jutó nettó működési kiadás, valamint az OSAP jelentésben szereplő köztemető nagysága határozza meg.

A közutak fenntartásának alaptámogatása a közutak kormányzati funkción elszámolt kiadások, valamint a belterületi utak hossza alapján történik.

Egyéb önkormányzati feladatok támogatása nyújt fedezetet az Mötv. 13. §-ában meg nem határozott feladatok támogatására.

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása a külterületi lakosok száma alapján illeti meg az önkormányzatot.

A normatív állami támogatások, mint a köznevelési, étkeztetési támogatások a gyermeklétszám, valamint az étkezők létszáma alapján kerül meghatározásra.

A fent felsorolt támogatások esetében a 2024. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva összességében 16.583 eFt-al több állami pénz érkezik, melynek oka az intézményi gyermekétkeztetés és az óvodai szakmai dolgozók bértámogatásának emelkedése.. A szociális feladatok egyéb támogatása visszavonásra került, valamint a kulturális feladatokra sem érkezik állami forrás.

A működésre átvett pénzeszközök között kerültek megtervezésre az MVH-tól érkező mezőgazdasági támogatások, valamint a Társadalombiztosítás által finanszírozott orvosi feladatokra.

2. Közhatalmi bevételek (B3)

A közhatalmi bevételek esetében iparűzési adóval és kommunális adóval tudott tervezni az önkormányzat.

Helyi adó bevételek

A helyi adókból származó bevételeket a jelenleg hatályos adórendeletek alapján 2025. évre a következő összegben terveztük:

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Összeg
Iparűzési adó	44 000
Magánszemélyek kommunális adója	2 300

A bevezetett helyi adók tekintetében azóvatosság elvét szem előtt tartva a 2024. évi záró adós előírásokat vettük figyelembe.

3. Működési bevételek (B4)

Működési bevételek főbb jogcímei térítési díj, önkormányzati vagyron bérbeadásából származó bérleti díjak, szolgáltatások ellenértéke, és a kamatbevételek, valamint közvetített szolgáltatások

bevételei. Működési célú pénzeszköz átvételként került megtervezésre a szolidaritási hozzájárulás elvonásának ellentételezése.

FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

A felhalmozási bevételek között került megtervezésre az MFP Jókai utca pályázatának pályázati előleg felüli része.

A fejlesztési pénzmaradvány részeként került tervezésre 2024. évről áthúzódó elkülönített pályázati támogatás összege.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

1. Költségvetési maradvány (B8)

Költségvetési pénzmaradványként az önkormányzat és intézményei záró pénzkészletét vettük figyelembe.

KIADÁSOK TERVEZÉSE

A kiadások tervezésénél is figyelembe vettük a költségvetési, és az egyéb szakmai törvényeket, valamint a helyi döntéseket, illetve a költségvetési döntés-előkészítő anyagokat. Az önkormányzati kiadások fedezetül a költségvetési törvény alapján járó állami támogatások és juttatások, az önkormányzat saját és átvett bevételei szolgálnak, valamint előző évi költségvetési pénzmaradvány szolgál.

MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

1. Személyi juttatások (K1)

A személyi juttatások tervezését mindig, így most is az önkormányzatra és intézményére kiterjedően személyenkénti bérfelmérésével készítettük el, figyelembe véve a soros előrelépések, a minimálberváltozás, a szakképzettség megszerzése miatti előrelépések kihatását, valamint az egyéb bérek, bérjellegű kifizetésekhez szükséges összegét is. Az intézményeknél a minimálbér emelkedése miatti bérkiegészítés került még beállításra. Minden intézménynél a kötelező 7%-os illetmény emelés került betervezésre a személyi illetmények esetében is.

A közmunka kormányzati funkción a 2024-ben indult programelemek ez évre áthúzódó személyi juttatásaival számoltunk a támogatási szerződések alapján. Éves átlagos létszám az áthúzódó közmunka esetében 5 fő.

Az intézményeknél az SZMSZ-ben meghatározott létszámokat vettük számba.

2.Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)

A betervezett járulék összege a személyi juttatások vonzata. Közfoglalkoztatottak után 6,5%, egyéb foglalkoztatott tekintetében 13 %.

Itt jelentkezik még a cégtelefon után fizetendő járulék, valamint a reprezentációs kiadásokra betervezett összeg járuléka.

3.Dologi kiadások (K3)

A dologi kiadások esetében az intézménynél a működéshez szükséges kiadások kerültek betervezésre.

A márciustól induló közmunka programok sem bevételi sem kiadási oldalon nem kerültek betervezésre, hiszen még nem rendelkezünk aláírt hatósági szerződéssel, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos dologi kiadások későbbiek során fogják majd módosítani ezen kiadásainkat.

4. Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)

Ezen a soron került tervezésre a segélyezés kiadása. A kiadásokat a 2024. évi teljesült adatok alapján határoztuk meg. Az alábbi szociális kiadásokkal számoltunk:

Települési lakhatási támogatás	3.800 eFt
Krízis, létfenntartási segély	2.850 eFt
Települési. temetési támogatás	400 eFt
Köztemetés	500 eFt
Gyógyszertámogatás	150 eFt
Gyermekszületési támogatás	300 eFt
Iskolakezdési támogatás	2.000 E Ft

5. Egyéb működési célú kiadások (K5)

A rendelet 11. számú melléklete szerint került meghatározásra. A költségvetés ezen során terveztük meg a szolidaritási hozzájárulás összegét is.

FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

1. Beruházási kiadások (K6)

Az 12. számú melléklet szerinti kiadások kerültek tervezésre, amelyek 2025-ben kerülnek megvalósításra.

2. Felújítási kiadások (K7)

Felújítási kiadásokat nem terveztünk.

A Felújítási kiadásokat a rendelet 12. számú melléklete mutatja részletesen célonként.

3. Finanszírozási kiadások (K9)

Ezen a soron a Magyar Államkincstár által 2024. decemberben kiutalt 2025. évi 0. havi állami támogatás megelőlegezés visszafizetésének összege került betervezésre.

4. §

Az intézmények részére nyújtott intézményfinanszírozást a rendelet **10. melléklete** tartalmazza.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja értelmében a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az adott önkormányzat éven túli kötelezettségeit. A költségvetés készítésekor ismert kötelezettségek alakulását. Az önkormányzatnak az adósság állományát be kell mutatni a költségvetési rendeletben a lejárat évéig. A költségvetési rendelettervezet **14. melléklete** tartalmazza ezen adatszolgáltatási kötelezettséget.

Az államháztartási törvény a költségvetési rendelet kötelező elemeként rögzíti, hogy a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket a futamidő végéig be kell mutatni. Ilyen kötelezettsége nincs az önkormányzatnak.

Az államháztartási törvény végrehajtására kiadott 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja értelmében elkülönítetten be kell mutatni az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását. Ilyen hozzájárulással a 2025-ös gazdasági évben nem tervezünk, mivel ilyen forrásból származó támogatási szerződésünk jelenleg nincs.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetés beterjesztésével egy időben, be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. Nem nyújt közvetett támogatást az önkormányzat, nincsenek kedvezmények.

A közvetett támogatások, kedvezmények 2025. évi összegét a **22. melléklet** tartalmazza

Az Áht. 102. §. (3) bekezdése értelmében az államháztartás információs rendszerének feladata többek között a bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatása. Ennek kapcsán a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait kell bemutatni. Ennek a jogszabályi kötelezettségnek teszünk eleget a **19. melléklet** szerint.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a helyi önkormányzat bevételeit, és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

Ennek bemutatására szolgálnak a rendelet **4. és 6. számú mellékletei**.

5. §

A felelősségi hatásköröket a rendelet 5. §-a tartalmazza.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115 § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A költségvetési szerv vezetőjének felelősségéről rendelkezik továbbá a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozóan, a gazdaságos, a hatékony és az eredményes gazdálkodásra vonatkozóan.

6. §

Az előiránnyal való gazdálkodás szabályait a rendelet 6. §-a tartalmazza.

Az Áht. 24. § (4) a) pontja értelmében az ütemtervben az önkormányzathoz beérkező bevételek havonkénti bontásban kerülnek feltüntetésre kiemelt előirányzatokként, és a kiadási előirányzatok is hasonló szerkezetűek. Az előirányzat felhasználás ütemtervet a **15. melléklet** tartalmazza.

7. §

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

8. §

A létszámadatokat a rendelet **8. melléklete** tartalmazza.

Rendelkezik arról, hogy év közben a létszám és a hozzá kapcsolódó személyi juttatás és járulék előirányzat, csak a Képviselő-testület jóváhagyásával történhet.

9. §

A 2025. évi tartalékok tételes listáját a *12. melléklet* határozza meg

Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

10. §

A rendelet hatályba lépésének napjáról rendelkezik.

A rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs, a költségvetés módosításához szükséges adminisztratív állomány önkormányzatra összesítve rendelkezésre áll.

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

A költségvetés megalkotásának kötelezettsége az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges. A rendelet meghatározza a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat.

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

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet előírásait.

Lőkösháza, 2025. február 13.

Szűcsné Gergely Györgyi s.k.
polgármester

