

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. február 26. napján tartandó rendes, nyílt ülésére

Tárgy: Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése alapján „a jegyző által a (2) bekezdés szerint elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

Az előterjesztésben előkészített rendelet-tervezet előzetes egyeztetése az intézményvezetőkkel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése szerint megtörtént, arról intézményenként jegyzőkönyv készült, melynek tartalmáról a költségvetést tárgyaló bizottságok tájékoztak.

Az önkormányzati alrendszer költségvetésének összeállítási szabályait több törvény és kormányrendelet kötelezően meghatározza. Az Országgyűlés által elfogadott, a költségvetést meghatározó jogszabályok:

1. Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény),
2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
3. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
4. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
5. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
6. Tótkomlós Város Képviselő-testületének rendeletei és a költségvetést érintő hatályos döntései.

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. január 29-i ülésén első fordulóban tárgyalta a 2025. évi költségvetés tervezését.

A Képviselő-testület elé terjesztett 2025. évre vonatkozó költségvetési javaslatunkat, a költségvetési rendelet-tervezetet a fenti jogszabályok rendelkezései alapján és korábbi döntések alapján állítottuk össze.

I. Általános indokolás a 2025. évi költségvetéshez:

1. A költségvetési törvény 2. és 3. számú melléklete alapján az ellátott kötelező feladatokra Önkormányzatunkat a központi költségvetésből 600.715.710 Ft állami normatíva illeti meg. Az alábbi táblázatban mutatjuk be az állami támogatások változását 2024. és 2025. év viszonylatában.

Állami támogatás jogcíme	Központilag megállapított összegek			
	2024. év	2025. év	eltérés (2025.év-2024. év)	%
Helyi Önkormányzatok általános működési támogatása	210.004.530	216.945.474	+6.940.944	+3,31
Települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	88.276.476	88.421.422	+144.946	+0,16
Települési Önkormányzatok szociális feladatainak támogatása	194.982.342	214.968.732	+19.986.390	+10,25
Gyermekétkeztetés	68.502.172	78.622.773	+10.120.601	+14,77
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	12.569.840	12.507.876	-61.964	-0,49
Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	-16.609.407	-10.750.567	+5.858.840	-35,27
Összesen nettó járó állami támogatás	557.725.953	600.715.710	+42.989.757	+7,71

A táblázatból látható, hogy összességében 7,71 %-kal több támogatást kapunk 2025-ben, ezen belül minden normatíva-jogcím növekedett, kivéve a kulturális támogatást, illetve csökkent a szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege.

2. A minimálbér változása 9 %-os, a garantált bérminimumé 7%-os mértékű, összességében 290.800, illetve 348.800 Ft. Az Önkormányzat és általa fenntartott 4 intézményben a minimálbér, vagy a garantált bérminimum emelése a tavalyihoz hasonlóan 65 munkavállalót érint, melynek többletköltsége járulékkal együtt 2025. évben 19.630.270 Ft.
3. A közfoglalkoztatási bérek 145.400, és 174.400 forint havi bruttó összegre változtak
4. Az óvodában foglalkoztatott pedagógus besorolású dolgozók a 2023. évi LII. törvény rendelkezései, és a végrehajtására kiadott 401/2023. (VIII. 30.) kormányrendelet hatálya alá tartoznak jogviszonyukat, illetve bérüket tekintve. Az 1437/2024. (XII. 30.) kormányhatározat alapján 2025. január 1-től átlagosan 21,2 % béremelésben részesülnek, ezen belül a 453/2024. (XII.30.) kormányrendelet megszabja az egyes pedagógus besorolási fokozatok minimális béremelésének mértékét. Az egyes pedagógus besorolási fokozatokban az illetmények sávosan vannak szabályozva. A gyakornok besorolású óvodapedagógus kezdő bruttó bére 640.900 Ft-ra emelkedik, ehhez még havi bruttó 10.600 Ft pályakezdés után járó illetménynövekedés jár. A dajkák illetménypótléka kötelezően 7 %-kal nőtt, illetve plusz 3 % béremelést igazgatói döntés alapján kaphatnak meg. Ugyanezek a szabályok vonatkoznak az óvoda karbantartó munkakörében foglalkoztatott munkavállalóira is.
5. A költségvetési törvény továbbra is ugyanakkora összegben tartalmazza a közalkalmazottak 2 %-os keresetkiegészítését, a bankszámlavezetés miatt 1.000 Ft/hó költségtérítést. A cafetéria-juttatás maximális összege továbbra is nettó 400.000 Ft a Polgármesteri Hivatal állományában dolgozók esetében, de a tervezésnél a bruttó 320.000 Ft/fő/év összeggel számoltunk.
6. A helyi iparüzési adó rendszerében ismét nagyobb változások elé nézünk, Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 247. §-a rendelkezik a szolidaritási hozzájárulást teljesítő önkormányzat helyi iparüzési adóbevétele többletének elvonásáról.

Pontos összeget az államháztartásért felelős miniszter rendeletben teszi majd közzé és a májusi, valamint a november havi nettó finanszírozás keretében teljesítjük.

7. A rezsicsökkentés eltörlése miatt 2023-ban bevezetett kiegészítő normatívák nagyrésze megszűnt, az üzemeltetési támogatások – az előző évi normatíva-felmérések, előirányzat-teljesítések alapján – megmaradtak.

A 2025. évi költségvetést meghatározó helyi intézkedések:

1. Az intézményi működési költségvetések tervezésénél a maximális takarékosagra törekedtünk. Biztosított minden munkavállaló törvény szerinti bére, minimálbére, és más törvény szerinti juttatása. Az intézmények eredeti költségvetésében tervezésre kerültek a 2025. évre vonatkozó bér és pótlékemelések, annak ellenére, hogy a központi költségvetésből várható ellentételezés nem 100 %-os mértékű és jelenleg pontos összege sem ismert.
2. Az intézmények létszámadatainak áttekintése során megállapítottuk, hogy az ágazati jogszabályokban előírt létszámnak megfelelő számú munkavállalót alkalmaznak.
3. Intézményeink munkáját minimális létszámú közfoglalkoztatott segíti hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási programban. A program február 28-án befejeződik, további folytatása az előző évekhez hasonlóan bizonytalan. Amennyiben újabb hatósági szerződés megkötésére kerül sor, költségeit és bevételeit testületi döntés alapján beépítjük költségvetésünkbe.
4. A közfoglalkoztatási mintaprogramokban további 34 fő foglalkoztatását vállaljuk 2025. március 1-től 2026. február 28-ig. Az eddigi 3 programból a mezőgazdasági és helyi sajátosságokra épülő programot összevonták, így két programra pályáztunk. A programokban az elszámolható dologi költségek összege tovább csökkent, az áfatartalom támogatási intenzitása is tovább csökkent, valamint pótlólagos önerőt írnak elő a nagyobb létszámú közfoglalkoztatott munkavállaló miatt.
5. Az intézmények felhalmozási kiadásainak tervezésénél a kis értékű tárgyi eszközök pótlására biztosítottunk keretet. Az óvodánál és az Idősek házánál felmerült igényként a klímaberendezések beszerzése, ezeket beterveztük. Újból tervezésre kerültek a már nyertes TOP Plusz pályázatok, melyeknek teljes nyertes pályázati összegeit 2024. évben visszafizettük (a legalább 10%-os költési hányad hiánya miatt), ezek a kerékpárút építése, a régi bölcsőde felújítása, illetve belterületi útfelújítási programok.
6. A Komlós Településszolgáltatási Kft. feladatainak ellátására 42.000.000 Ft-ot biztosítottunk, a szerződésben meghatározott elszámolási kötelezettség mellett. 2024. decemberében a Kft. a Honvédelmi Minisztériumtól az Önkormányzaton keresztül 4.628.000 Ft támogatást kapott az energiaárak kompenzálására, amely segítette a kft. év végi likviditását.
7. Működési célú tartalékot képeztünk 20.000.000 Ft összegben nem várható kiadásokra, illetve közüzemi és élelmezési kiadások miatt önkormányzati és intézményi költségekre. Felhalmozási célú tartalékot terveztünk 6.000.000 Ft összegben beadandó pályázatok önerejére.
8. A helyi iparüzési adó tervezésénél figyelembe vettük a 2024. évi tapasztalatokat, vagyis változatlanul nagy hangsúlyt fektetünk a helyi adók behajtásra, kiemelten a kommunális adó és késedelmi pótlék behajtására.

9. A 2025. évre vonatkozó villamosenergia közbeszerzési pályázaton nagyon kedvező, 47 Ft+áfa/kWh ajánlatot kaptunk. Gázárak tekintetében a legtöbb fogyasztási helyen maradtunk a végső menedékes státuszban, a 2025-re vonatkozó gázár 9,92 Ft+áfa/MJ.
10. Az EFOP-1.2.9 pályázat perében megszületett a Kúria döntése, melynek értelmében a jogutód Nemzeti Fejlesztési Központ és a pályázó Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, valamint a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal között fennáll a szerződéses jogviszony, nem kell a pályázat teljes összegét visszafizetni. A kincstári számlákon lévő 69.579.209 Ft összeg sorsát rendezni kell, az elszámolás folyamatban van, az összegek betervezésre kerültek visszafizetésként az intézménynél és a hivatalnál is. Az EFOP-1.5.3 pályázattal kapcsolatban a Kúria önkormányzatunkat elmarasztaló döntést hozott, a teljes pályázati összeg, kamattal együtt 103.641.880 Ft visszafizetésére kötelezték. A szintén jogutód Nemzeti Fejlesztési Központtal kötött 12 havi, nem egyenlő részletekben történő törlesztés 2025-ben fennmaradó összege 78.641.880 Ft, szintén betervezésre került.

II. Részletes indokolás a 2025. évi költségvetéshez

Tótkomlós Város Önkormányzat és Intézményei 2025. évi költségvetése 1.927.990.467 Ft bevételi előirányzatot, ezen belül 1.407.448.479 Ft működési bevételi előirányzatot és 520.541.988 Ft felhalmozási bevételi előirányzatot tartalmaz. A kiadási előirányzat összege 1.927.990.467 Ft, melynek keretén belül 1.386.429.925 Ft működési kiadási előirányzat és 541.560.542 Ft felhalmozási előirányzat került tervezésre. A bevételi és kiadási előirányzatok intézményenkénti és kiemelt előirányzatokénti részletes bemutatást a rendelet-tervezet 1. és 2. mellékletei alapján, azok sorrendjében mutatjuk be.

1. Bevételek - Intézmények:

A részletes, elemi szintű költségvetési szervenként összeállított intézményi költségvetések kiemelt előirányzatokra gyűjtött adatait az 1. melléklet tartalmazza. Az Önkormányzat négy alapított költségvetési szerve bevételi előirányzata 739.456.967 Ft, amely 2025-ben sem tartalmaz felhalmozási bevételt.

Működési bevételek: Az intézmények számára együttesen **44.319.799 Ft** saját hatáskörben beszedett működési bevétel teljesítését irányoztunk elő. Ezek a bevételek főként a kötelező feladatokhoz kapcsolódnak, ellátási díjak, térítési díjak, bérleti díjak, belépők, és egyéb részvételi díjak.

Működési célú átvett pénzeszközök: Itt kerültek megtervezésre azok a központi költségvetésből származó források, amely az intézményeket alapfeladatuk ellátása miatt megilletik összesen **5.411.142 Ft** összegben. A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ 3.174.732 Ft összegű előirányzatán belül 370.800 Ft az ifjúság-egészségügyi gondozás miatt, 2.803.932 Ft pedig hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás miatti támogatás. Az óvoda, valamint a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár is közfoglalkoztató, ezen az előirányzaton csak ezek hatósági szerződés szerinti támogatási összegeit terveztük. A munkavállalók bére és járuléka 100 %-ban támogatott, ezek 3 hónapra eső bevételi előirányzatát tartalmazza a működési célú pénzeszköztáradások kiemelt előirányzatán belül tervezett összeg. A Tótkomlói Polgármesteri Hivatal esetén az elmaradt időközi kisebbségi választás 996.730 Ft összegű támogatása van betervezve, ezen összeget február hónapban meg is kaptuk a Nemzeti Választási Irodától.

Előző évi maradvány igénybevétele: A kiemelt előirányzaton az intézmények vonatkozásában **69.579.209 Ft** került tervezésre. Ebből az összegből a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központnál 67.110.242 Ft az a Kincstárnál vezetett bankszámlán meglévő pénzmaradvány, melyet az EFOP pályázat miatt visszafizetési kötelezettség terhel. A Tótkomlói Polgármesteri Hivatal esetében ez az összeg 2.468.967 Ft.

Irányítószervi támogatás: Ezen a kiemelt előirányzaton kerül átadásra az Önkormányzat által az intézmények feladatellátása miatt megigényelt állami támogatás és az az önkormányzati többletforrás, amely a költségvetési egyensúlyuk (bevétel=kiadás) biztosításához szükséges.

A kiemelt előirányzat tervezett összege:	620.146.817 Ft
- ebből intézményeknek átadott állami normatíva:	442.825.919 Ft
- ebből önkormányzat saját forrása:	177.320.898 Ft

Az önkormányzat saját forrása, melyet az intézmények működésére saját bevételekből át kell adnia, a 2024-es évhez képest 10,73%-kal nőtt.

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek: 2025. évben ilyen jellegű bevétellel intézményi szinten nem terveztünk.

2. Bevételek - Önkormányzat

Az 1. melléklet folytatásaként mutatjuk be az Önkormányzat, mint törzskönyvi jogi személy 2025. évi bevételi előirányzatait. Az Önkormányzat önálló költségvetésben a bevételi előirányzatok összege **1.188.533.500 Ft**, melyből a működési bevétel 667.991.512 Ft, a felhalmozási bevétel 520.541.988 Ft.

Állami támogatások: Ezen a jogcímen és kiemelt előirányzaton érkezik az és kerül elszámolásra az önkormányzati (és intézményi) feladatellátásához normatív mutatók alapján járó normatíva bruttó összege, amely 2025. évre **675.884.410 Ft**. Az előirányzat tartalmazza továbbá a rendkívüli önkormányzati támogatás általunk tervezett összegét is.

Közhatalmi bevételek: A helyi adókról szóló önkormányzati rendelet alapján itt kerülnek megtervezésre a helyi adók, a bírságok és a pótlékok előirányzatai. A kiemelt előirányzat összege **311.301.721 Ft**. A tervezésnél a várható kivetések összegével kalkuláltunk számolva azzal, hogy az iparüzési adó hatálya alátartozó adózók 2024. évi adóbevallásai alapján a tárgyévi adófizetési kötelezettségek összege magasabb lesz a 2023. évinél. A helyi adóhatóság a hatáskörének megfelelően folytatja az intenzív adóbeszedési és adóbehajtási munkáját 2025. évben is.

Intézményi működési bevételek: a kiemelt előirányzat összege **62.030.959 Ft**. Itt kerültek tervezésre többek között az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok, helységek, tárgyi eszközök bérleti díjából, gyermekétkeztetési térítési díjakból származó bevételek.

Működési célú átvett pénzeszközök: Az előirányzatra tervezett összeg **129.153.930 Ft**, ami tartalmazza a közfoglalkoztatás állami támogatását 63.771.169 Ft összegben és további működési célú támogatásokat (háziorvosi alapellátás, egyéb szociális támogatások visszafizetése). Itt terveztük a Komlós Településszolgáltatási Kft-nek adott 12.000.000 Ft összegű tagi kölcsön visszatérülését is.

Előző évi maradvány igénybevétele működési célra: A kiemelt előirányzat összege **17.530.496 Ft**. Itt terveztük meg a közfoglalkoztatási számla kötött maradványát, amely

elkülönített bankszámlán rendelkezésre áll és az áthúzódó működési célú feladatok fedezetére szolgál.

Lekötött betétek: ezen az előirányzaton tartjuk nyilván a napi likvid működéshez nem szükséges pénzforrásokat, amelyek a számlavezető K&H banknál vannak különböző futamidejű bankbetétekben. A bevételi előirányzat tervezett összege **92.236.813 Ft**.

Felhalmozási bevételek: Az itt található három kiemelt előirányzat összege együttesen **497.573.745 Ft**, melynek tervezett részleteit az 5. melléklet 1. oldala tartalmazza.

Pénzmaradvány igénybevétele felhalmozási célra: itt terveztük be **22.968.243 Ft** összegben azokat a pénzmaradványokat, amelyek a pályázatokhoz kapcsolódnak és felhalmozási célú felhasználásúak.

3. Kiadások – Intézmények

A részletes, elemi szinten költségvetési szervenként összeállított intézményi költségvetések kiemelt előirányzatokra gyűjtött adatait az 2. melléklet tartalmazza. Az Önkormányzat négy alapított költségvetési szerve kiadási előirányzata **739.456.967 Ft**, amely **1.796.900 Ft felhalmozási kiadást is tartalmaz**.

Munkaerő és létszámgazdálkodás: Az illetmények és járulékok tervezett összege arányos az engedélyezett létszám nagyságával. Az Önkormányzat és Intézményei részletes létszám adatait a 9. melléklet tartalmazza, amit az alábbiakban foglalunk össze:

- | | |
|--|-----------|
| - Munkajogi létszám (Mt, Kjt., Kktv): | 95,875 fő |
| - Megbízási díjak: | 6 fő |
| - Hosszabb idejű közfoglalkoztatottak: | 11 fő |
| - START programban résztvevő közfoglalkoztatottak: | 34 fő |

Személyi juttatások: A tervezésnél figyelembe vettük a jóváhagyott minimálbér és garantált bérminimumok emelésének hatását. Beépültek a költségvetésekbe az általános indoklásnál említett tételek, továbbá az intézmények szakdolgozóinak központi intézkedések miatt járó illetmény és pótlékemelési, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatalnál 3,5 %-os bérfelállítás, az esedékes jubileumi jutalmak többletköltségei. A kiemelt előirányzat intézményekre összesített összege **447.379.216 Ft**, amely összeg 9.948.532 Ft-tal több, mint a 2024. évi eredeti előirányzat.

Munkaadókat terhelő járulékok: A kiemelt előirányzat a személyi juttatások járulékköteles elemeit, a munkáltatói szja-t és a reprezentációs költségek adó- és járulékvonzatait tartalmazza. A felhasználásra rendelkezésre álló előirányzat az intézmények tekintetében összesen **59.621.665 Ft**.

Dologi kiadások: Az intézmények alapadatai ellátásához szükséges kiadásokat terveztük meg **161.079.977 Ft** összegben. Ezek különösen az üzemeltetési kiadások, közüzemi díjak, karbantartási kiadások, szolgáltatások, vásárolt élelmiszer stb.

Pénzeszközáradások: Az intézményi összesített előirányzat **69.579.209 Ft**, ami az EFOP-1.2.9. pályázatok kincstári számláin lévő összegét tartalmazza, a működési célú maradvány előirányzatával egyező összegben.

Beruházások, felújítások: Az intézményeknek együttesen **1.796.900 Ft** összegig lehetőségük lesz kis értékű tárgyi eszközeik pótlására, cseréjére, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ és a Tótkomlói Ligeti Óvoda esetében 1-1 klímaberendezés

megvásárlására. A felhalmozási kiadásokat részletesen az 5. melléklet 2. oldalán mutatjuk be.

4. Kiadások - Önkormányzat

A 2. melléklet folytatásaként mutatjuk be az Önkormányzat, mint törzskönyvi jogi személy 2025. évi kiadási előirányzatait. Az Önkormányzat önálló költségvetésben a kiadási előirányzatok összege **1.188.533.500 Ft**, melyből a működési kiadási előirányzat 648.769.858 Ft, a felhalmozási kiadási előirányzat 539.763.642 Ft.

Személyi juttatások: Az előirányzat összege **179.401.926 Ft**, amely összegben került megtervezésre a polgármester és alpolgármester illetménye, költségtérítése és a képviselők tiszteletdíjai. Itt terveztük meg továbbá a közfoglalkoztatásban résztvevő munkavállalók bérét az áthúzódó és a megkötésre kerülő hatósági szerződések alapján 12 hónapra 2025. 11.30-ig, és a II-es háziorvosi körzet asszisztensi bérét is, valamint a városgazdálkodásban dolgozók illetményét.

Munkaadókat terhelő járulékok: A kiemelt előirányzat a személyi juttatások után fizetendő munkáltatói járulékkerheket, valamint az egyes juttatásokra vonatkozó, a további jogszabályok alapján felmerülő adókat és járulékokat tartalmazza. A felhasználásra rendelkezésre álló előirányzat összege **20.323.491 Ft**.

Dologi kiadások: A kiemelt előirányzat elfogadásra javasolt összege **255.814.689 Ft**. Itt kerültek tervezésre az önkormányzati feladatellátásokkal kapcsolatos kiadások úgy, mint önkormányzati ingatlanok közüzemi díjai, közvilágítás, városi rendezvények, gyermekétkeztetés, a közfoglalkoztatás dologi kiadásai, helyi utak karbantartása, háziorvosi alapellátás kiadásai, városüzemeltetési feladatok, városfejlesztési projektek tárgyévi dologi kiadásai, vásárolt élelmezés, stb.

Szociális ellátások és egyéb juttatások: Az előirányzaton tervezett összeg **14.500.000 Ft**, amely önkormányzati rendelet alapján kifizetésre kerülő támogatásokat, juttatásokat tartalmazza a 7. melléklet szerinti részletezettséggel.

Pénzeszközáradások és egyéb támogatások: A kiemelt előirányzaton terveztük meg azokat a kiadásokat, ahol az Önkormányzat tagként szerepel (szövetségek, egyesületek, kistérségi társulás, DAREH, Tűzoltó Egyesület). Az előirányzat tartalmazza a civil szervezetek és a temetők fenntartására fordítható összeget, továbbá a Komlós Településszolgáltatási kft. számára támogatási szerződés keretében átadásra kerülő 42.000.000 Ft összeget, a Pro Urbe és Tótkomlós Ifjú Tehetsége díjait, a Bursa hungarica ösztöndíj összegét, valamint a gyermekek születése utáni támogatást. Ezen az előirányzaton kerül tervezésre a szolidaritási hozzájárulási adó összege. Itt terveztük be az EFOP-1.5.3. pályázat keretében visszafizetendő összeget (78.641.880 Ft), valamint az EFOP-3.9.2 pályázat visszafizetendő 290.212 Ft-os összegét, valamint az Idősek háza energetikai felújítása után kincstári számlán maradt 2.002.973 Ft-ot is. A kiemelt előirányzatra tervezett összeg **156.479.752 Ft**. A működési célú pénzeszközáradások részleteit a 8. melléklet tartalmazza.

Működési célú tartalékok: A kiemelt előirányzatra tervezett összeg **22.250.000 Ft**, amelyet tételesen a 6. melléklete I. részében mutatunk be.

Beruházások, felújítások: Az Önkormányzat 2025. évre tervezett beruházási, felújítási kiadásait tartalmazza (kerékpárút, belterületi utak felújítása, régi bölcsőde turisztikai célú

felújítása) az 5. melléklet 2. oldalán található bontásban. A beruházások, felújítások kiemelt előirányzatra tervezett összeg 2025. évben **510.082.499 Ft**.

Egyéb felhalmozási célú kiadások: Az előirányzaton **1.196.775 Ft** összegben a lakáshoz jutásra fordítható összeget, a környezetvédelmi alap terhére lakosságnak átadható összegeket, amely tételek részleteiben az 5. melléklet 2. oldalán találhatóak.

Fejlesztési célú tartalékok: A költségvetésben pontos összegben nem ismert, de várhatóan felmerülő kiadásokat terveztük meg a fejlesztési célú tartalékok között **6.000.000 Ft** összegben, melynek részleteit a 6. melléklet II. része tartalmazza.

Finanszírozási célú kiadások: A kiemelt előirányzat tervezett összege **22.484.368 Ft**. Ezen a kiemelt előirányzaton szükséges felhasználni a Bölcsőde beruházásra felvett hitel tárgyévi törlesztő részletét **2.621.500 Ft** összegben, a decemberi állami megelőlegezést **19.862.868 Ft** összegben. A Bölcsőde beruházás hitel és kamattörlesztésének tárgyévi és következő évekre esedékes összegeit az 16. melléklet tartalmazza.

5. Egyéb kimutatások

A költségvetési rendelet összeállításának szabályait az Áht. és az Ávr. tartalmazza. A következőkben azokat a kimutatásokat ismertetjük, melyeket az előbb említett jogszabályok kötelezően előírnak számunkra.

A 3. melléklet mérlegszerűen tartalmazza Tótkomlós Város Önkormányzata és Intézményei működési és felhalmozási költségvetését a bevételek és a kiadások szembe állításával. A mérlegszerű összeállítás célja, annak bemutatása, hogy a működési kiadásokra - különös tekintettel a kötelező feladatok ellátására - nyújt-e elegendő fedezetet a tervezett működési bevétel. Működési hiány nem tervezhető, ugyanakkor a keletkező hiány, vagy többlet sorsáról a költségvetési rendeletben rendelkezni kell.

A város 2025. évi felhalmozási költségvetésében a bevételi hiány 21.018.554 Ft, a működési költségvetésben a bevételi többlet 21.018.55 Ft. A fentiekből következik, hogy a működési bevételek 21.018.554 Ft összegben finanszírozzák a felhalmozási kiadásokat.

A 4. melléklet (1. és 2. oldal) Tótkomlós Város Önkormányzata és Intézményei költségvetési mérlegét tartalmazza a finanszírozás forrásainak bemutatásával. A táblázat adataiból megállapítható, hogy a költségvetési bevételek 179.830.393 Ft összegű hiányát a finanszírozási bevételek 179.830.393 Ft összegű többlete fedezi, melynek eredményeként a költségvetési egyensúly finanszírozási szempontból is biztosított.

A 10. melléklet az Áht. 23.§ (2) bekezdése ab) és b) pontjai szerinti részletezettséggel mutatja be az Önkormányzat és az intézmények kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatait kiemelt bevételi és kiadási előirányzatokként. A melléklet 6 oldat tartalmaz, melyben az utolsó a városi szintű összesítés.

A 11. mellékletben (2 oldal) tovább részleteztük a 10. melléklet bevételi adatait. Ebben a kimutatásban a tájékoztatást adunk a kormányzati funkciók szerinti kiemelt bevételi előirányzatokról kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban gazdálkodóként és összesítve.

A 12. mellékletben (2 oldal) szintén tovább részleteztük a 10. melléklet kiadási adatait. Ebben a kimutatásban a tájékoztatást adunk a kormányzati funkciók szerinti kiemelt kiadási előirányzatokról kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban gazdálkodóként és összesítve.

A 13. melléklet mutatja be a város adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit.

A 14. melléklet szemlélteti a Tótkomlós Város Önkormányzata saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettséget megállapításához a 353/2011. (XII.31.) kormányrendelet 2. § (1) bekezdése alapján. A mellékletből megállapítható, hogy a 2024. évi saját bevételek összege 258.227.232 Ft, ami fedezetet nyújt a 2024. évi 2.621.500 Ft hiteltörlesztéshez.

A 15. mellékletben tájékoztatást adunk Tótkomlós Város Önkormányzat Európai Uniósi forrásokból megvalósuló és folyamatban lévő projektek bevételeiről és kiadásairól.

Tájékoztató jelleggel és törvényi előírásoknak eleget téve mutatjuk be az alábbi kimutatásokat:

A 16. melléklet tartalmazza az Önkormányzat több éves elkötelezettségeit az Áht. 24.§ (4) bekezdése b) pontja alapján.

A 17. melléklet Tótkomlós Város Önkormányzata által adott közvetett támogatásokat (kedvezményeket) mutatja be 2024. évre.

A 18. melléklet (6 oldal) intézményenként és összesítve mutatja be rendelet-tervezetben jóváhagyásra javasolt előirányzatok felhasználási ütemtervét.

A 19. melléklet részletesen tartalmazza Tótkomlós Város Önkormányzata 2024. évi általános működési és ágazati feladatainak támogatását.

A 20. mellékletben lévő táblázatban bemutatjuk Tótkomlós Város Önkormányzata 2024.évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételeit és kiadásait.

A 21. melléklet Tótkomlós Város Önkormányzata 2024. évi likviditási tervét tartalmazza.

Összegzés:

Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének tervezésekor a pontos normatíva-finanszírozási összegek ismeretének hiánya okozott gondot. A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényt az Országgyűlés az utóbbi évek gyakorlatától eltérően 2024. december 20-án fogadta el, a hivatalos közzététele pedig 2024. december 30-án történt meg. Ennek megfelelően 2025. január elején csak a normatíva-felmérés szerint alapösszegek voltak ismertek, az óvodai béremelés, illetve a polgármesteri illetménykiegészítés összege január közepére vált ismertté.

A fenti nehézségek ellenére változatlanul biztosítjuk az intézményeink működését, városüzemeltetési feladataink, vállalt kötelezettségeink teljesítését, a jogszabályokban előírt bérek és pótlékok kifizetését.

A 2025. évi költségvetés 510.879.399 Ft összegű beruházási és felújítási kiadási előirányzatot tartalmaz, a 2025-ben megvalósítandó TOP-Plusz pályázatokat (kerékpárút, régi bölcsőde felújítása, útfelújítások) és a már megvalósult Művelődési ház felújításának még lehívható összegét.

Számításaink szerint a folyószámlahitel igénybevételére hosszabb távon továbbra sem lesz szükség.

A 2025. évi költségvetésben a fegyelmezett gazdálkodás mellett a legnagyobb hangsúlyt a közhatalmi bevételek – adóbevételek, adóhátralékok, illetve működési bevételek beszedésére fektetünk. Fegyelmezett gazdálkodással a 2025. évre beterjesztett költségvetés valamennyi körülményt figyelembe véve végrehajtható.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelethez:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

Ennek során vizsgálni kell:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) alapján az alábbiakról tájékoztatom a tisztelt Képviselő-testületet:

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: a rendelet elfogadása következtében megszűnik az átmeneti gazdálkodás állapota, az önkormányzat és szervei, intézményei és gazdasági társaságai feladataikat az új jogszabályi környezetnek megfelelő, elfogadott költségvetési rendelet alapján tudják végezni,
- környezeti, egészségi következménye: nincsen,
- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincsen,
- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: törvényben előírt kötelezettség teljesítése a költségvetési rendelet megalkotása, elmaradása esetén törvényességi felügyeleti intézkedés várható,
- a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek adottak, nem jelent többletet az eddigiekhez képest.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § alapján az előterjesztésben kifejtettek a jogszabály indokolása is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a mellékelt a költségvetési rendelet-tervezet elfogadására.

Tótkomlós, 2025. február 13.


Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: Hudák Csilla pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztést jogilag ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

TÓTKOMLÓS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2025. ÉVI

KÖLTSÉGVETÉS



/2025. (.....) önkormányzati rendelet

TARTALOM:

	Szöveges előterjesztés
	2025. évi költségvetési rendelet
1. melléklet	Kiemelt bevételi előirányzatok a 2025. évre
2. melléklet	Kiemelt kiadási előirányzatok a 2025. évre
3. melléklet	Költségvetési mérleg jellege szerint a 2025. évre
4. melléklet	Költségvetési mérleg a finanszírozás forrása szerint a 2025. évre
5. melléklet	Felhalmozási bevételek és kiadások
6. melléklet	2025. évi tartalékok
7. melléklet	Szociális ellátások és egyéb juttatások részletezése
8. melléklet	Egyéb támogatási kiadások Államháztartáson kívülre és belülré
9. melléklet	Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményeinek engedélyezett létszámadata
10. melléklet	Bevételek és kiadások költségvetési szervenként, kötelező, önként vállalt, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban
11. melléklet	Bevételek részletezése intézményenként, címenként, kormányzati funkcióként
12. melléklet	Kiadások részletezése intézményenként, címenként, kormányzati funkcióként
13. melléklet	Tótkomlós Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei
14. melléklet	Tótkomlós Város Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához
15. melléklet	Európai Unió támogatással megvalósuló projektek bevételei-kiadásai
16. tájékoztató tábla	Több éves elkötelezettségek
17. tájékoztató tábla	Tótkomlós Város Önkormányzata által adott közvetett támogatások
18. tájékoztató tábla	Tótkomlós Város Önkormányzata előirányzat-felhasználási ütemterve
19. tájékoztató tábla	Helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása
20. tájékoztató tábla	Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei, kiadásai
21. tájékoztató tábla	Tótkomlós Város Önkormányzata likviditási terve

**Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2025. (.....) önkormányzati rendelete
Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről**

(TERVEZET)

[1] Tótkomlós Város Önkormányzatának célja az Önkormányzat és Intézményei folyamatos működőképességének fenntartása, a kötelező és önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása, továbbá a költségvetési gazdálkodás átláthatósága, a közpénzek hatékony felhasználása.

[2] Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzat feladatainak ellátásához, a település fejlesztéséhez és lakóinak jólétéhez szükséges források biztosítása érdekében, figyelembe véve a központi költségvetés előirányzatait, a saját bevételeit és a település működőképességének biztosításához, kötelező és önként vállalt feladatainak folyamatos ellátásához szükséges kiadások körét, az alábbi rendeletet alkotja meg.

[3] Tótkomlós Város Önkormányzat 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 képviselő-testületre, annak bizottságaira és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. §

(1) A képviselő-testület Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi költségvetését

- a) 1 725 675 706 Ft költségvetési bevétellel,
- b) 1 905 506 099 Ft költségvetési kiadással,
- c) 202 314 761 Ft finanszírozási bevétellel,
- d) 22 484 368 Ft finanszírozási kiadással,

együttesen 1 927 990 467 Ft összes bevételi előiránnyal és 1 927 990 467 Ft összes kiadási előiránnyal állapítja meg.

(2) Bevételi előirányzatok

a) Állami támogatások	675 884 410 Ft
b) Közhatalmi bevételek	311 301 721 Ft
c) Intézményi működési bevételek	106 350 758 Ft
d) Működési célú átvett pénzeszközök	134 565 072 Ft
e) Maradvány igénybevétele működési célra	87 109 705 Ft
f) Lekötött betétek	92 236 813 Ft
g) Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	497 573 745 Ft
h) Maradvány igénybevétele felhalmozási célra	22 968 243 Ft

(3) Kiadási előirányzatok

a) Személyi juttatások	626 781 142 Ft
b) Munkaadókat terhelő járulékok	79 945 156 Ft
c) Dologi kiadások	416 894 666 Ft

d) Szociális ellátások és egyéb juttatások	14 500 000 Ft
e) Pénzeszközátadások és egyéb támogatások	226 058 961 Ft
f) Működési célú tartalékok	22 250 000 Ft
g) Beruházások, felújítások	511 879 399 Ft
h) Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 196 775 Ft
i) Fejlesztési célú tartalékok	6 000 000 Ft
j) Finanszírozási célú kiadások	22 484 368 Ft

3. §

A képviselő-testület az Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) A képviselő-testület az önkormányzat és az intézmények kiemelt bevételi előirányzatait az 1. melléklet szerint, kiemelt kiadási előirányzatait a 2. melléklete szerint hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat és intézményei működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait tartalmazó mérlegét a 3. melléklet szerint állapítja meg.

(3) Tótkomlós Város Önkormányzata költségvetési mérlegét a finanszírozás forrásai szerint a 4. melléklet tartalmazza.

(4) Tótkomlós Város Önkormányzata felhalmozási célú bevételeit és kiadásait az 5. melléklet szerint hagyja jóvá a Képviselő-testület.

(5) Az önkormányzat működési és felhalmozási célú tartaléka a 6. melléklet szerint kerül elfogadásra.

(6) A szociális ellátások és egyéb juttatások részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

(7) A működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások részletezését a 8. melléklet szerint állapítja meg a Képviselő-testület.

(8) A képviselő-testület az önkormányzat és az intézmények engedélyezett létszámkeretét a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) A 10. melléklet az önkormányzat és az intézmények kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatait kiemelt bevételi és kiadási előirányzatokként tartalmazza.

(10) A képviselő-testület az önkormányzat és az intézmények kormányzati funkciók szerint kiemelt bevételi előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(11) A képviselő-testület az önkormányzat és az intézmények kormányzati funkciók szerint kiemelt kiadási előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

(12) A képviselő-testület Tótkomlós Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásaiból fennálló kötelezettségeit a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

(13) A képviselő-testület az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 14. melléklet szerint állapítja meg.

(14) Tótkomlós Város Önkormányzata európai uniós forrásokból megvalósuló és folyamatban lévő projektjeinek bevételeit és kiadásait a 15. melléklet tartalmazza.

(15) A képviselő-testület az önkormányzat több éves elkötelezettségeit a 16. melléklet szerint hagyja jóvá.

(16) A képviselő-testület az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, kedvezményeket a 17. melléklet szerint állapítja meg.

(17) A 18. melléklet az önkormányzat és az intézmények előirányzat felhasználási ütemtervét tartalmazza.

(18) A 19. melléklet az önkormányzat általános és ágazati normatív állami támogatásait tartalmazza.

(19) A képviselő-testület Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételeit és kiadásait a 20. melléklet szerint állapítja meg.

(20) A képviselő-testület Tótkomlós Város Önkormányzata 2025. évi likviditási tervét a 21. melléklet szerint hagyja jóvá.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal 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. A képviselő-testület a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása iránti igényt nyújt be a pályázati felhívás megjelenését követően, a pályázati felhívásban meghatározott feltételek figyelembevételével.

(4) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület gyakorolja.

(5) A képviselő-testület a környezetvédelemmel kapcsolatos kiadásokra, pénzeszköz-átadásokra a talajterhelési díj bevételeiből környezetvédelmi alapot működtet.

Az előirányzatok módosítása

5. §

(1) Az önkormányzat kiemelt bevételi előirányzatainak és kiemelt kiadási előirányzatainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdés kivételével a képviselő-testület dönt.

(2) A költségvetési szerv a költségvetési kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A képviselő-testület a költségvetési rendeletet előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás miatt szükség szerint, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait módosítja, zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(4) 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.

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

A gazdálkodás szabályai

6. §

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

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

m

(3) Az önkormányzat, valamint az intézmények évközi előirányzat módosításairól a jegyző által elrendelt formában a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete naprakész nyilvántartást vezet.

(4) A költségvetési szervek pénzellátásáról az önkormányzat a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

(5) Tótkomlós Város Önkormányzata gazdálkodását szükség esetén 50.000.000 Ft összegű folyószámla hitelkeret biztosítja.

(6) A Tótkomlós Város Önkormányzata Közbeszerzési Szabályzata és a Tótkomlós Város Önkormányzata Beszerzési Szabályzata alapján lefolytatott eljárásban a döntéshozó az önkormányzat költségvetésében betervezett előirányzat mértékéig vállalhat kötelezettséget.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról okleveles pénzügyi revizorral kötött vállalkozói szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Záró rendelkezések

8. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 2025. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 15/2024. (XII. 12.) önkormányzati rendelete.

Tótkomlós, 2025. február

Zsura Zoltán János
polgármester

dr. Kormányos László
jegyző

Záradék: A rendelet kihirdetése 2025. napján megtörtént.

Tótkomlós, 2025.

dr. Kormányos László
jegyző