



Olcsva Község Önkormányzata Polgármesterétől
4826 Olcsva, Kossuth u. 2.
Telefon/Fax: 06/45 479-600
E-mail: olcsvaph@namenynet.hu
honlap: www.olcsva.hu

Ügyirat száma: 153/2025.

Készítette: Dancsné Szegedi Tünde köztisztviselő

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

Olcsva Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetése meghatározására (Készült: a Képviselő-testület 2025.02. 11-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) szerint „A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek”. A 2025. évi költségvetési törvény hatályba lépése 2025. január 1-je volt, így a benyújtás határideje **2025. február 15. napja**. Ennek a kötelezettségemnek kívánok most eleget tenni.

A költségvetési rendelet-tervezet a jelenleg rendelkezésre álló jogszabályok, és információk alapján készült. Az önkormányzatok bevételeiről és azok felhasználásáról *Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény rendelkezik.*

A rendeletet a helyben képződő bevételek valamint az ismert kötelezettségek figyelembe vételével kell összeállítani.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 111. § (2)-(3) bekezdései szerint **a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése**. Ebből finanszírozza, és látja el a törvényben meghatározott kötelező, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ezen feladatok ellátásának forrásait és kiadásait az Önkormányzat költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

Az Möt.v. 13. § (1) bekezdése szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen a következők:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);

3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- 8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Fentiekén kívül törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatot is megállapíthat. Törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján **állami feladatokat** is elláthat. A helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az **önként vállalt helyi közügyekben** az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes, azonban **nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását**. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A szükségletek, az ellátandó feladatok és a rendelkezésre álló források összehangolása, rendszerbe foglalása az önkormányzatoknál nehéz és felelősségteljes munkát igényel. Az önkormányzat gazdálkodására vonatkozó tervekben meghatározott források felhasználásának módját és arányait – a kötelező és önként vállalt feladatokra is tekintettel – a Képviselő-testület dönti el. Ezen döntés meghozatalához sokrétű és megalapozott információra van szükség, ugyanakkor meg kell felelni azoknak a szabályszerűségi követelményeknek is, amit a különböző szintű jogszabályok előírnak.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban előírtaknak megfelelően a költségvetési rendeletnek az Önkormányzat bevételei és kiadásai, működési és felhalmozási, valamint kiemelt előirányzatokénti bemutatásán túlmenően tartalmaznia kell a kötelező, önként vállalt

és államigazgatási feladatokat is. a költségvetési rendelet-tervezetünkben ennek megfelelően elkülönítetten mutatjuk be az Önkormányzat feladatait.

Mindezeket figyelembe véve, a következő főbb szempontokat indokolt figyelembe venni a 2025. évi költségvetési rendelet megalkotásánál:

A) A bevételek terén az alábbi lehetőségek vehetők számításba:

- Az adók területén a helyi adó emelésére az idei évben a lakosság teherbíró képességének figyelembe vételével továbbra sem került sor, ugyanakkor az adók mind teljesebb beszedésére, behajtására, illetve ez által az adóbevétel növelésére továbbra is szükség van.
- Önkormányzati ingatlanok tekintetében az ésszerű hasznosítás további lehetőségeinek feltérképezése (bérlet, értékesítés stb.)
- Pályázati lehetőségek kihasználása (döntően ehhez saját erő is szükséges, de vannak minimális forrást igénylő, illetve 100 %-os támogatottságú lehetőségek is).

B) A kiadások terén az alábbi megtakarítási lehetőségek vehetők számításba:

- A költségtakarékosabb működtetés érdekében **valamennyi területen** meg kell vizsgálni a személyi és dologi kiadások szinten tartásának, de még inkább a csökkentésének lehetőségét. A tervezés során már ezen szempontok érvényesültek.
- Indokolt az **egyéb kiadások** felülvizsgálata és csökkentése, illetve szinten tartása is. Figyelemmel a megváltozott finanszírozásra, felül kell vizsgálni kötelező feladatok ellátását, törekedve a takarékos gazdálkodásra. Különös tekintettel arra, hogy fontos az önkormányzatok kiegyensúlyozott működési feltételeinek, valamint a kötelező feladatok biztosítása, azonban a helyi önkormányzatoknál továbbra is érvényesülnie kell a racionális gazdálkodásnak.

A 2025. évi rendelet-tervezet összeállítása során a tervezhető bevételeket és kiadásokat vettük számba.

BEVÉTELEK

Önkormányzatunk bevételét elsősorban az állami támogatások jelentik. Saját bevételeink csekély mértékűek. A bevételek számítása Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvénye alapján történt.

Az önkormányzatok az előírt feladatokhoz meghatározott, más célra nem fordítható támogatásban részesülnek.

A törvény 2. számú melléklete tartalmazza az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak bevételeit.

1.1.1. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA

1.1.1.1 Önkormányzati hivatal működésének támogatása:

A jogcím keretein belül kerül sor a Közös Önkormányzati Hivatal működésének támogatására.

Tekintettel arra, hogy 2013. március 1. napjától az új szabályozásnak megfelelően közös hivatal került kialakításra, mely a 2024. évi Önkormányzati választásokat követően is változatlan formában működik, a megállapított normatíva Vásárosnaményt illeti meg.

1.1.1.2 Településüzemeltetés – zöldterület-gazdálkodás támogatása:

A törvény értelmében itt kerül finanszírozásra a *zöldterület-gazdálkodással* kapcsolatos feladat a belterület nagysága alapján.

1.1.1.3 Településüzemeltetés- közvilágítás támogatása

Ezen belül:

1.1.1.3.1 Településüzemeltetés – közvilágítás alap támogatása jogcímen kerül finanszírozásra a *közvilágítás fenntartásának* finanszírozása a kiépített kifeszültségű hálózat hossza alapján.

1.1.1.3.2 Településüzemeltetés – közvilágítás üzemeltetési támogatása kiegészítő támogatás.

1.1.1.4 Településüzemeltetés – köztemető támogatása

A támogatás a *köztemető fenntartás* kormányzati funkció településkategóriánkénti számított egy négyzetméterre eső működési kiadások figyelembevételével kerül megállapításra.

1.1.1.5 Településüzemeltetés – közutak támogatása

A *közutak fenntartásának* támogatása a településen lévő belterületi utak hossza alapján illeti meg az önkormányzatot, a településkategóriánkénti számított nettó kiadások figyelembevételével.

1.1.1.6 Egyéb önkormányzati feladatok támogatása

A támogatás a település lakosság száma és az iparüzési adóerő képesség alapján kerül meghatározásra.

1.3 TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása.

A települési segély keretén belül nyújtott támogatásokra fordítható összeg. A keretösszeg számítása a korábbi évekhez hasonlóan központilag történt. Ebben az évben is jelentős az összeg.

1.3.2.5. Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás

A falugondnoki szolgáltatásra fordítható összeg, mely tartalmazza a falugondnok bér és járulék költségein kívül a felmerült egyéb kiadások fedezetét.

1.4 A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

1.4.2 . Szünidei étkeztetés támogatása

Továbbra is kötelező az Önkormányzatoknak a rászoruló gyermekek részére az iskolai, óvodai szünidőben az étkeztetés biztosítása. Az étkeztetés fedezetül szolgál ezen jogcím bevétele, mely az étkeztetésben résztvevő gyermekek számának figyelembevételével került meghatározásra.

1.5 A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

1.5.2 Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása

A támogatás a települési önkormányzatot lakosságszám alapján illeti az Mötv.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári ellátás biztosítására szolgáló feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához

A törvény 3. számú melléklete tartalmazza az önkormányzatok kiegészítő támogatásait.

2.1.1 POLGÁRMESTERI ILLETMÉNYHEZ ÉS KÖLTSÉGTÉRÍTÉSHEZ NYÚJTOTT TÁMOGATÁS

2024. november 29. napjától módosult az Mötv., többek között a polgármesterek illetményének emelésével. A 2024. október 1. napjától megemelkedett illetmény, költségtérítés és ezek járulékainak fedezetére az egy lakosra jutó adóerő-képesség figyelembevételével kerül sor a támogatás megállapítására.

MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

A jogcímen bevétel a tervezés során nem kerül tervezésre. Az év közben induló közfoglalkoztatási programok jelenleg még elbírálás alatt vannak, így tervezni a bevételeket nem tudjuk.

SAJÁT BEVÉTELEK

Az előző évekhez hasonlóan Önkormányzatunk bevételei között sajnos csekély a saját bevételek összege.

A tervezés során intézményi működési bevételként bérleti díjat vettük figyelembe, mely a TRV Zrt felé kiszámlázott bérleti díj, mely azonban kiadásként is jelentkezik a viziközmű rendszerek karbantartásának költségeiben.

Jelentkezik a bevételek és a kiadások között is a védőnői szolgálat elhelyezésére szolgáló épületrész után a fenntartó Megyei Kórház által fizetett hozzájárulás összege.

A fenti tételekből valós bevétel nem keletkezik, hiszen minkét esetben a kiadások fedezetére érkezik a bevétel.

Az Önkormányzat üresen álló ingatlanjainak hasznosítása nem megoldott. Egy épületünk sajnos nagyon rossz állapotban van, melynek hasznosítására nincs is lehetőségünk. Beadott pályázattal rendelkezünk, melynek keretén belül az épület sorsa rendeződne, de jelenleg még nincs pontos információnk a pályázattal kapcsolatban.

Hatályos szabályzatunk rendelkezik a művelődési ház használata során beszedendő bérleti díjról, azonban a korábbi évek tapasztalata alapján ebből jelentős bevétele az Önkormányzatnak nem származott.

A helyi adó (magánszemélyek kommunális adója), valamint a helyi iparüzési adó mértékében változás nem történt, a várható bevétel az előző évnek megfelelően alakul. Iparüzési adó esetében május végén történik meg a vállalkozásoknál az előző év mérlegének zárása, ezt követően válik ismertté a ténylegesen várható ideai adóbevételük.

Mint ismeretes a gépjárműadóból származó bevételünk megszűnt. 2021. évtől átkerült a NAV hatáskörébe és a teljes összeg a központi költségvetést illeti. Az önkormányzat a korábbi évekből fennálló tartozásokat azonban köteles beszedni, az ebből származó bevételt pedig a központi költségvetés részére befizetni.

Egyéb működési bevételként jelentkezik az Olcsvai Horgászegyesület által megfizetett 2024. évi I. negyedéves elszámolásból adódó vízkészlet járulék összege, mely az önkormányzat befizetési kötelezettségének ellentételezése. 2024-től a kút üzemeltetése átkerült az egyesülethez, így az említett elszámolást követően az önkormányzat részvétele a vízkészlet járulék fizetés tekintetében a továbbiakban megszűnik.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

Az előző év várható pénzmaradványát tartalmazza.

KIADÁSOK

A kiadások tervezésénél ezentúl teljes mértékben figyelembe kell venni a rendelkezésre álló bevételeket, valamint az ellátandó feladatokat. Az önkormányzati törvény szerint **2013. január 1-jétől nem lehet működési hiányt tervezni!**

1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

Önkormányzatunknál 1 fő választott tisztségviselő (Polgármester), valamint 2 fő közalkalmazott foglalkoztatása történik. (A köztisztviselők a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) állományába tartoznak. A kulturális területen történő foglalkoztatás Jánd Önkormányzattal kötött megállapodás alapján történik.)

A Polgármester bére és költségtérítése a központi szabályozásnak megfelelően került megállapításra.

A közalkalmazottak bére a költségvetési törvényjavaslatban meghatározott közalkalmazotti bértábla alapján történik. A bértábla nem változott, azonban a minimálbérek emelkedése miatt a dolgozók illetményét ki kell egészíteni a minimálbér összegére.

1 fő közalkalmazott jogosult lesz az év folyamán jubileumi jutalomra, valamint év közben nyugdíjba vonul, ezek figyelembe vételével került sor a kiadások megtervezésére.

Jelenleg még a 2024. évi hosszabb idejű, illetve Start közfoglalkoztatási programok dolgozóinak foglalkoztatása történik február 28-ig, a korábbiaknak megfelelően 100%-os támogatottsággal. A bérek itt is emelkedtek a törvényi előírásoknak megfelelően, melyet az elszámolás alapján megtérítenek az önkormányzat részére.

Benyújtott pályázattal rendelkezünk a 2025. évi Start közmunkaprogramba, elbírálás hiányában azonban ezzel még nem terveztünk.

1 fő lát el informatikai, honlap üzemeltetési feladatokat, melyért megbízási díjban részesül.

2. JÁRULÉKOK

A járulékok összege a kifizetett személyi juttatások függvénye, jelenleg 13%, a közfoglalkoztatottak esetében ennek 50%-a (6.5 %)

3. DOLOGI KIADÁSOK

Az előirányzat tartalmazza az önkormányzat által fizetendő közüzemi díjakat, biztosítási díjakat, valamint az épületek fenntartási költségeit, a működéssel kapcsolatos irodaszerek költségeit, valamint a Kirendeltség működésével kapcsolatos helyben fizetett rezsiköltségeket. Az elmúlt évek során a rezsiköltségekben jelentős változás történt. 2023-ban a felmerült lehetőségeket figyelembe véve szerződést kötöttünk piaci árra. A változások előtti árakhoz képest azonban jelentős mértékű még így is az emelkedés. A gazdasági helyzet miatt (infláció, áremelkedések) minden költségünk várhatóan növekszik a takarékoskodás ellenére is, hiszen a feladatainkat el kell látnunk.

Ezen a jogcímen kerül megtervezésre a gépjárművek üzemanyag, javítási, karbantartási költsége és a Holt-Kraszna üzemeltetéséhez kapcsolódó vízkészlet járulék 2024.évi elszámolásának összege is. A vízkészlet járulék esetében a működő horgászegyesület a költségeket megtéríti. (A költségvetés elfogadásakor már megtérítette.)

A törvényi változásokkal összhangban a főépítési feladatokat a főépítési tevékenységről szóló 190/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet által megszabott keretek között, figyelemmel a magyar építészetéről szóló 2023. évi C. tv. rendelkezéseire is, kell ellátni, melynek során a főépítési feladatok ellátására szerződést kellett kötni az önkormányzatnak. Ennek díja is figyelembevételre került a tervezés során.

4. PÉNZESZKÖZ ÁTADÁS EGYÉB TÁMOGATÁS

Pénzeszköz átadás jogcímen jelentkezik a társulási tagdíjak kifizetése. Korábban több feladatot is társulás keretén belül láttunk el. A BEREGTÖT keretén belül került sor a belső ellenőr foglalkoztatására, a gyermekjóléti és családsegítő feladatok ellátására, orvosi ügyelet ellátására valamint a tagdíj is felmerült. 2023. december 31. napjával a társulásból kiléptünk, azonban az eddig felhalmozott hátralékokat ki kell fizetnünk. Saját bevételek hiányában jelentős a korábbi évekről fennálló tartozásunk, melyet igyekszünk részletekben törleszteni. A társulással az egyeztetés folyamatban van mind a részletfizetés mind a vagyonszámolás tekintetében.

Igen jelentős összeg a szintén társulás keretén belül ellátott óvoda üzemeltetés korábbi évekről fennálló tartozása. Óvodánk 2021. szeptemberétől átkerült egyházi fenntartásba, így 2022. évtől további fizetési kötelezettség nem terheli az Önkormányzatot.

A korábbi évek tartozására Vásárosnamény Város Képviselő-testülete részletfizetést engedélyezett, melyet havi rendszerességgel fizetünk. A tartozás összegét 5 év alatt kell önkormányzatunknak megfizetni.

2023. évben megállapodást kötöttünk Jánd Község Önkormányzatával a kulturális munkatárs foglalkoztatására. Az önkormányzatunkra jutó bér és járulék költség, valamint az átjárás költsége megtérítésre kerül Jánd részére.

Támogatásainkat a szociális ellátások jelentik. A törvényi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően kerülnek folyósításra az ellátások. Igyekszünk a lakosság minél szélesebb, rászoruló rétegét segíteni a nehéz gazdasági helyzetben.

5. FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK

A beruházási és felújítási előirányzat tartalmazza a TOP_PLUSZ pályázaton elnyert egészségház felújítás költségeit.

Több éve húzódik a régi szeméttelp területének rendezése. A földkimérések során magánszemélyek tulajdonába került a korábban szeméttelpként használt terület, mivel jogilag termőföldként szerepelt. Annak érdekében, hogy a területet pályázat keretében rekultiválni lehessen, az önkormányzat tulajdonába kell kerülnie, melynek költsége itt jelentkezik. Kapcsolódik még hozzá földmérési és egyéb költség, melynek összege a dologi kiadások között szerepel.

6. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

A 2024. év végén kapott megelőlegezés visszafizetését tartalmazza.

A tervezhető kötelezettségeket (kiadásokat) és bevételeket az előterjesztés mellékletei mutatják be.

A korábbi évnek megfelelően ebben az évben is lehetőség van rendkívüli támogatás igénylésére a hiány csökkentése érdekében. *A korábbi években azonban a szabályozás változott, így a közös feladatellátáshoz kapcsolódó pénzeszköz átadások nem képezik a támogatás alapját, ezekre kiegészítés nem igényelhető.*

A képviselő-testület feladata, hogy biztosítsa az önkormányzat működőképességét.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés és a rendelet-tervezet megvitatására és elfogadására!

Olcsva, 2025. február 5.



Borbás Judit
Borbás Judit
polgármester

Ellenőrizte:
Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző

Az előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel.

Olcsva, 2025. február 5.

dr. Deák Ferenc
jegyző

Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../... (...) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

[2] Olcsva Község Önkormányzatának éves költségvetése a település üzemeltetését, a helyi önkormányzati szolgáltatások működtetését és a településfejlesztési célok megvalósítását egyaránt lehetővé tevő, kiegyensúlyozott gazdálkodás elve szerint került összeállításra.

[3] A rendeletben foglaltak biztosítják a bevételek közgazdasági megalapozottságát, valamint azt, hogy annyi kiadás kerül megállapításra, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell, hogy a bevételek és kiadások e rendeletben megállapított célhoz kötötten kerüljenek felhasználásra.

[4] Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32.§ (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Képviselő-testületre, valamint annak bizottságára terjed ki.

2. §

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

- a) költségvetési bevételeinek összegét 180 932 139 Ft-ban, ebből:
 - aa) a működési bevételek összegét 80 637 729 Ft-ban
 - ab) a felhalmozási bevételek összegét 100 294 410 Ft-ban
- b) költségvetési kiadásainak összegét 187 227 996 Ft-ban, ebből:
 - ba) működési kiadások összegét 82 818 460 Ft-ban
 - bb) felhalmozási kiadások összegét 104 409 536 Ft-ban
- c) költségvetési hiányát 6 295 857 Ft-ban, ebből:
 - ca) működési célú hiányát 2 180 731 Ft-ban
 - cb) felhalmozási célú hiányát 4 115 126 Ft-banhagyja jóvá.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet *1. melléklete* alapján határozza meg a Képviselő-testület.

(3) A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a *1.1., 1.2., 1.3. mellékletek* részletezik.

(4) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2. és a 3. melléklet* részletezi.

(5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év költségvetési pénzmaradványának igénybevételét, továbbá a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 3. melléklete szerinti, önkormányzatok rendkívüli támogatása igénybevételét rendeli el.

(6) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből és az előző év költségvetési pénzmaradványának igénybevételevel történik.

(7) A normatív hozzájárulásokat jogcímenként a Képviselő-testület a 7. *melléklet* alapján hagyja jóvá.

3. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- a) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. *melléklet* szerint határozza meg.
- b) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásainak felújításonkénti részletezését a 9. *melléklet* szerint határozza meg.
- c) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 4. *melléklet* részletezi.
- d) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához az 5. *melléklet* tartalmazza.
- e) Az Önkormányzat 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 6. *melléklet* részletezi.
- f) Az önkormányzat által nyújtott működési célú és egyéb támogatásokat a 10. *melléklet* szerint határozza meg.
- g) Az EU-s támogatással megvalósuló programot és projektet a 11. *melléklet* szerint hagyja jóvá.
- h) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, megoszlását, többéves kihatással járó döntéseit, közvetett támogatásait, előirányzat felhasználási tervét valamint szociális kiadásait az 1.,2.,3.,4.,5. *tájékoztató mellékletek*, az éves (engedélyezett) létszám-előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát a 6. *tájékoztató melléklet* szerint határozza meg.

4. §

(1) Az Önkormányzat a kiadások között 200 000 Ft általános tartalékot állapít meg.

(2) A tartalékkal való rendelkezés jogáról a polgármester, a hitelfelvételről a Képviselő-testület dönt.

5. §

Az Önkormányzat 2025. évi létszám-előirányzatát 3, a közfoglalkoztatottak létszám-előirányzatát 12 főben állapítja meg a Képviselő-testület.

6. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a Polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a Jegyző a felelős.

(2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

7. §

- (1) Rendkívüli támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a Polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (2) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

8. §

A Képviselő-testület a főállású polgármester részére cafetéria juttatás keretében nettó 400.000 Ft, míg a falugondnoki feladatokat ellátó közalkalmazott részére nettó 120.000 Ft összegben biztosít keretet, melyet összevontan a személyi juttatások, valamint a dologi kiadások előirányzatai tartalmazznak.

9. §

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.
- (2) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok között átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.
- (3) A Képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, június 30-ig, november 30-ig, valamint az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.
- (4) Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a normatív hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, vagy törli, az intézkedés kihirdetését követő legközelebbi – szükség esetén rendkívüli - ülésre a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (5) 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.

10. §

- (1) Az önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.
- (2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról egyedi megállapodás alapján létrejött szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

11. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Borbás Judit
polgármester

dr. Deák Ferenc
jegyző

Z Á R A D É K :

A rendelet 2025. februárnapján került kihirdetésre a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal Olcsvai Állandó Kirendeltsége hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel.

Olcsva, 2025.....

dr. Deák Ferenc jegyző

Általános indokolás

A helyi önkormányzatok működésének szervezeti kereteit és rendjét a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) keretjellegetően szabályozza. A Magyarország Alaptörvénye, illetőleg az önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szabályozza a helyi képviselő-testület azon jogát, hogy a feladatkörében törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkothat.

A jogszabály-tervezet elkészítésekor figyelembe kellett venni a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXXX. törvény 3. §-ban megfogalmazott azon rendelkezést, mely szerint a jogszabályban nem ismételt meg olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes, azaz sem szó szerint, sem tartalmilag nem vehető át olyan rendelkezés, melyet valamely magasabb szintű jogszabály már tartalmaz.

A jogszabály-tervezet elkészítésekor Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényt rendelkezéseit kellett alkalmazni.

Az önkormányzatok a kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja. A feladatfinanszírozási rendszerben a kötelezően ellátandó feladatokhoz az Országgyűlés a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szintnek megfelelő támogatást biztosít.

A költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező és önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is be kell mutatni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet szervezeti (személyi) hatályát szabályozza oly módon, hogy az mely önkormányzati szervekre terjed ki.

A 2. §-hoz

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások főösszegeit tartalmazza és ezen belül a költségvetési hiány összegét, megbontva működési és felhalmozási cél szerint. Külön mellékletben kerülnek bemutatásra az önkormányzat működési célú, illetve felhalmozási célú bevételei és kiadásai. Külön melléklet részletezi az Önkormányzat állami költségvetésből juttatott normatív támogatásait.

A 3. §-hoz

A jogszabályi előírásoknak megfelelően külön mellékletek részletezik az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházásokat, felújításokat. A jogszabályi követelményeknek megfelelően a rendelet mellékleteiben részletesen bemutatásra kerülnek az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei, valamint az Önkormányzat saját bevételei az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség arányának megállapításához.

Az Önkormányzat által 2025-ben nyújtani kívánt céljellegű támogatások szintén külön mellékletben kerülnek bemutatásra. A rendeletben külön-külön mérlegekben kerülnek bemutatásra a kötelező, az önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatokkal kapcsolatban tervezett bevételi, illetve kiadási előirányzatok.

Az EU-s támogatással megvalósuló projektek ismertetését a rendelet külön melléklete tartalmazza, amennyiben arra az év folyamán sor kerül.

A 4. §-hoz

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet általános tartalékot állapít meg. A Képviselő-testület rendelkezési jogát állapítja meg a hitel-felvételről, valamint a polgármesterét a tartalék felhasználásáról. A tartalék esetében célszerű a döntési jogkört alsóbb szintekre delegálni, az esetleges gyors beavatkozás lehetőségének megteremtése érdekében.

Az 5. §-hoz

A rendelet az éves létszám előirányzatot, illetve a közfoglalkoztatottak létszámát e szakaszban állapítja meg.

A 6. §-hoz

A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásra vonatkozóan tartalmaz előírásokat.

A 7. §-hoz

A költségvetési hiány finanszírozási módját tartalmazza, figyelembe véve, hogy működési hiány nem tervezhető.

A 8. §-hoz

A köztisztviselők részére megállapított cafetéria keretet Magyarország központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (3) bekezdése tartalmazza. A köztisztviselők esetében a cafetéria juttatás 2025-ben nem haladhatja meg a nettó 400 000 Ft-ot, ezen juttatásra jogosult a főállású polgármester is, míg a falugondnoki feladat ellátásához kapcsolódóan nettó 120.000 Ft cafetéria juttatás került megállapításra.

A 9. §-hoz

A költségvetési rendelet módosítására, az azzal kapcsolatos hatáskörökre, határidőkre, a beszámoló, a pénzmaradvány felülvizsgálatára vonatkozóan ír elő kötelezettségeket.

A 10. §-hoz

A költségvetési szervek gazdálkodásának ellenőrzéséről rendelkezik.

A 11. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.