

Előterjesztés

Tass Község Önkormányzat
2025. február 12.

Tárgy: 2025. évi önkormányzati költségvetési rendelet

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évi költségvetési rendelet előkészítéséhez, elfogadásához, megalkotásához a legfontosabb előírásokat bemutató jogszabályokat a következők:

- Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (továbbiakban: 2025. évi költségvetési törvény),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr),

Az Áht. 24. §. (3) bekezdés értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a február 15-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Az Ávr. 27. §. (1) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a képviselőtestület bizottságai elé terjeszti.

Az Ávr. 27. §. (2) bekezdése szerint a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelet-tervezetet, melyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

A Mötv.111.§ (4) bekezdésében és az Áht. 23.§ (4) bekezdésében foglalt rendelkezések értelmében a költségvetési rendeletben külső finanszírozású működési célú költségvetési hiány nem tervezhető.

A Mötv. 117-118.§-ai rendelkeznek a helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszeréről. 2013. évtől az Országgyűlés a feladatfinanszírozási rendszer keretében, a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon támogatást biztosít a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelően a kötelezően ellátandó feladatokhoz oly módon, hogy a feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

Önkormányzat költségvetése 2025-ben

A tervezés kiemelt szempontrendszerei:

- Az Önkormányzat folyamatos pénzügyi egyensúlyának, stabilitásának biztosítása.
- Szigorú, takarékos gazdálkodási fegyelem betartása. A bevételek alakulásának folyamatos figyelemmel kísérése mellett a kiadási szint azokhoz való igazítása.
- A feladatok tervezésének és kivitelezésének a gazdasági program értelmében, az ágazati koncepcióban foglaltak szerint, a bevételekkel összhangban kell történnie.
- Az önkormányzati szolgáltatások színvonalának szinten tartása és lehetőség szerinti növelése, a hatékony, takarékos gazdálkodás mellett.

- Az intézményhálózat működésével kapcsolatban elvárt a költség hatékony működtetés, továbbá a működési kiadások lehetőség szerinti csökkentése. A működési kiadások tervezése szigorú kontroll szerint történhet.
- A szociális juttatások rendszere és új támogatási formák megtartása a rendelkezésre álló források figyelembevételével.

Mindezek alapján számba vesszük a Mötv.-ben meghatározott kötelező feladatokat, a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatait azzal, hogy az Önkormányzat önként vállalt feladatainak ellátása nem veszélyeztetheti a kötelező feladatainak ellátását.

- településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés (köztemetők, közvilágítás stb.),
- óvodai ellátás,
- szociális, gyermekvédelmi és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (háziorvosi, fogorvos, stb.), az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság, rovarirtás)
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés, előadó-művészet támogatása, stb.),
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás)
- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- nemzetiségi ügyek,
- helyi közösségi közlekedés biztosítása,
- hulladékgazdálkodás
- távhőszolgáltatás
- kistermelők, őstermelők jogszabályban meghatározott termékei értékesítési lehetőségének, hétévi árusításának biztosítása.

A költségvetési rendelet-tervezet vonatkozásában az Áht. 23.§. (2) az Ávr. 24. §. (1)-(2) bekezdése rögzíti, hogy elkülönítetten kell kezelni a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek - ide értve az önkormányzati hivatalt is -, bevételeit és kiadásait. Ennek megfelelően az önkormányzati bevételeket is.

I. Helyi Önkormányzat tervezett bevételei

A helyi önkormányzat bevételei között az Ávr. 24. §. szerint kell tervezni különösen a helyi adó bevételeket, helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Működési bevételek: Ez tartalmazza a nyújtott szolgáltatások ellenértékét (közterület foglalási díjbevétele), bérleti díjak, ÁFA bevételek, visszatérülések, kamatbevételek, összegét, piaci helypénz bevételeit az iskolai és óvodai étkeztetés térítési díj bevételeit, valamint a vízi közmű rendszer és a szennyvíztelep használatáért kiszámlázott bérleti díj bevétele 35 831 e Ft összegét, az Önkormányzat tervezett összes működési bevételeinek összege **38 856 e Ft**.

Közhatalmi bevételek:

Kommunális adóbevétel 23 501 e Ft, az **iparüzési adóbevétel** tervszáma 142 452 e Ft.

Egyéb sajátos bevételek: Helyi adóhoz kapcsolódó pótlékok, egyéb fizetési kötelezettségek 395 e Ft összegben kerültek tervezésre az előző évi teljesítésekhez igazítva. Tervezésre került a **talajterhelési díj** mértéke 700 e Ft összegben, valamint az idegenforgalmi adó 2 000 e Ft összegben.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: Az állami támogatás mértéke 352 727 e Ft előirányzattal tervezhető, a költségvetési törvény alapján a kötelező feladatok végrehajtására. Az önkormányzat a hivatala általános működéséhez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódóan 52 471 e Ft-ot általános támogatást kap. A zöldterület-gazdálkodáshoz 6 651 e Ft-ot, közvilágításra 25 224 e Ft-ot, közutak fenntartására 5 841 e Ft-ot, lakott külterülettel kapcsolatos feladatokra 204 e Ft-ot, egyéb önkormányzati feladatokra 8 254 e Ft-ot és a köztemetői feladatok ellátására 100 e Ft támogatást kap.

Az önkormányzat részére 54 982 e Ft-ot gyermekétkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatást biztosít a költségvetési törvény, a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására 1 239 e Ft támogatás jár.

Ezen kívül még a könyvtári és közművelődési feladatokra 6 524 e Ft-ot kapunk.

Települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatására 34 132 e Ft-ot kaptunk 2024. évben, a 2025-ös keret még nem ismert.

Óvoda-működtetési támogatásként 20 685 e Ft-ot és a bölcsőde üzemeltetésre 2 636 e Ft-ot kap önkormányzatunk.

Az óvodapedagógus bérekre és járulékaira 109 588 e Ft-ot, óvodai munkát közvetlenül segítő bér és járulék támogatására pedig 36 876 e Ft-ot biztosít a központi költségvetés. Az óvoda támogatása nagyobb mértékben emelkedett az előző évhez képest, a támogatás összege 10,8 fő óvodapedagógus bérét finanszírozza, valamint 7 fő pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítő létszámát veszi figyelembe.

A bölcsőde személyi jellegű kiadásoknál 2,5 fő bér és járulék támogatása 18 345 e Ft összeg. Az óvodapedagógusok minősítésének kiegészítő támogatása 4 345 e Ft.

Felhalmozási bevételek: Felhalmozási bevételek nem kerültek tervezésre.

Hitel felvétel: A helyi önkormányzatok hitel felvételének lehetőségei 2012. január 1-én jelentősen megváltoztak, a jogszabályok azóta is érvényben vannak. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, 10. §. (1) bekezdése szerint: Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

(2) A Kormány hozzájárulása nélkül lehetséges:

a) a magyar költségvetést érintő, az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészenek és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra,

b) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre,

c) a likvid hitelre vonatkozó, valamint

d) a Fővárosi Önkormányzat és megyei jogú város esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében pedig a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötése.

A d) pont alkalmazása tekintetében az ugyanazon fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztéshez kapcsolódó ügyletek értékét egybe kell számítani.

(3) Az önkormányzat a Stabilitási tv. 3. §. (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át.

A tervezet nem számol hitel felvétellel.

II. A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételei

Az Ávr. 24. §. (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadásai előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és kiadásokat kell megtervezni.

Intézményi működési bevételek: A Hivatal fő bevételi forrása az intézményfinanszírozás.

III. A helyi önkormányzathoz rendelt önállóan működő költségvetési intézmény, Márk Ilona Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde

Intézményi működési bevételek: nem tartalmaz a tervezet, mert az étkeztetés bevétele az önkormányzati bevételek között szerepel, ahogy a kiadása is.

Az Óvoda működtetése intézményfinanszírozáson keresztül megvalósításra.

Kiadások

A Tass Község Önkormányzatának, mint működtetőnek a feladata, hogy biztosítsa az ingatlanok rendeltetésének megfelelő, hatályos előírások szerinti üzemeltetését, karbantartását. A működtetéssel kapcsolatos közterheket, költségeket, díjakat köteles viselni, gondoskodni kell a vagyonvédelemről. Az önkormányzat feladata továbbá az épületek állagmegóvása.

A jogszabálynak megfelelően 2025. évben is az önkormányzatnak kell biztosítani az intézményekben dolgozó technikai létszám bérét és a működtetéssel kapcsolatos dologi kiadásokat.

A személyi juttatás és járulék előirányzat tervezésénél a dolgozók minimálbér és garantált bérminimum növekedését, a kategóriát lépő dolgozók illetménynövekedését vesszük figyelembe.

A 2025. évi költségvetési rendelet tervezetben a költségvetési szerveknél dolgozó köztisztviselők éves cafetéria kerete nettó 460 000,- Ft-tal került betervezésre. A Hivatal költségvetésben a köztisztviselők személyi juttatása 92 000,- mértékű illetmény alap figyelembevételével történt.

A közalkalmazottak részére béren kívüli juttatásként havi 220 e Ft, összeget juttatást tartalmaz a költségvetés tervezet.

Minden dolgozó számára tartalmaz a költségvetés 12 e Ft bankszámlanyitási költségterítést.

A bértervezés a képviselőtestület döntéseinek, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, bele értve a képviselői tiszteletdíjakat és a polgármesteri költségterítést is.

A 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről 225/H pontja alapján a képviselő-testület határozatával jutalmat állapíthat meg a polgármesternek meghatározott időszakban végzett munkája értékelése alapján. A jutalom évi mértéke nem haladhatja meg a polgármestert megillető illetmény vagy tiszteletdíj hat havi összegét. Ennek formáját, szempontrendszerét a képviselőtestületnek kell megalkotni határozat formájában.

Az intézmények létszáma tekintetében a központi költségvetés a 3001 és 5000 fő lakosságszámú községben 8 és 11 fő között határozta meg a finanszírozott köztisztviselői létszámot, ami a mi önkormányzatunk esetében 7,91 fő.

Az óvodapedagógusok esetében 2024. szeptember 1-től a költségvetési törvény a köznevelési törvényben felsorolt kötelező alkalmazotti 7 fő és 10,8 fő pedagógus létszámot finanszíroz: ebből 1 fő óvodavezető, 1 fő óvodavezető helyettes 4 fő óvodapedagógus, valamint 6 fő dajka, 3 fő pedagógiai asszisztens és 1 fő iskolatitkár. Az Óvoda költségvetésében a dologi kiadásokra fedezetet biztosít az óvodaműködtetési támogatása, valamint a személyi jellegű kiadásokra a támogatás mértéke elegendő, az Önkormányzatnak nem szükséges a saját forrásából biztosítani a kiadásokat. Jubileumi jutalom kifizetésére 2 fő számára kerül sor. Egyikül 25 éves, másikuk 40 éves közalkalmazotti jogviszonnyal. Így összesen 5 havi illetményt kell a költségvetésben biztosítani erre a célra, összesen 3.975.660 értékben.

A személyi jellegű kiadásoknál a 2025. évben tervezésre került a dolgozók részére a cafetéria juttatás keretében az éves nettó 260 000 forint összeg is.

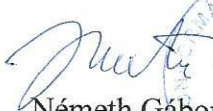
Az Önkormányzat költségvetésében a kötelezően meghatározott feladatok tervezése az előző év teljesítésének figyelembevételével történt. Tervezésre került a könyvtár üzemeltetése, az gyerekétkeztetés, szünidő gyermekétkeztetés feladatellátása. A községgazdálkodás, üzemeltetés.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési tervezési tájékoztatójában bemutattak alapján az általános működési kiadások teljesíthetősége szigorú pénzügyi gazdálkodási fegyelem betartását követeli meg. A pénzügyi egyensúly megteremtése és a likviditási helyzet kezelhetősége érdekében a jól átgondolt, szigorúan betartott előirányzat felhasználás szükséges.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évi költségvetési tervezetet megvitatni, majd elfogadni szíveskedjenek

Tass, 2025. február 07.


Németh Gábor
polgármester



TASS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../ 2025. (.....) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE
AZ ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

Tass Község Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága véleményének kikérésével következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1.§ A rendelet hatálya kiterjed Tass Község Önkormányzatára, az önkormányzat hivatalára és az önkormányzat fenntartásában működő intézményre.

2. A költségvetés címrendje

2.§ A képviselő-testület a Költségvetési címrendet 2025. évre a következők szerint határozza meg:

1. Tass Község Önkormányzata (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/1. és 2/3 sz. melléklet szerint alkotnak önálló címekeket)
2. Tassi Polgármesteri Hivatal (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/2. sz. melléklet szerint alkotnak önálló címekeket)
3. Márk Ilona Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/4. sz. melléklet szerint alkotnak önálló címekeket)

3.A bevételek részletezése forrásonként, önkormányzati szinten

3.§

(1) Működési bevételek:	791 186 000 Ft
(2) Felhalmozási bevételek:	0 Ft
(3) Költségvetési bevételek összesen:	791 186 000 Ft

A kiadások részletezése címenként, önkormányzati szinten

4. §

- (1) Önkormányzat 470 531 000 Ft (a)működési 272 131 000 Ft (b)felhalmozási: 198 400 000Ft
- (2) Polgármesteri Hivatal 127 680 000 Ft (a)működési: 127 180 000 Ft (b)felhalmozási: 500 000 Ft
- (3) Óvoda 192 975 Ft (a)működési: 192 475 000 Ft (b)felhalmozási: 500 000 Ft
- (4) Költségvetési kiadások összesen:791 186 000 Ft (a)működési: 591 786 000 Ft (b)felhalmozási: 199 400 000 Ft**

5.§

(1)A költségvetés nem számol hiánnyal

6.§

- (1) Az önkormányzat 2025. évi összes bevételeinek és kiadásainak költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet mutatja be.
- (2) Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények bevételeit és kiadásait feladatonkénti részletezésben a 2. és 3. számú mellékletek részletezik.
- (3) A 4. számú melléklet az önkormányzat, a hivatal és az intézményeinek engedélyezett létszámkeretét részletezi.
- (4) Az önkormányzat beruházásait az 5. számú melléklet tartalmazza.
- (5) A 6. számú melléklet önkormányzati szinten mutatja be a tervezett felújításokat.
- (6) A pénzbeli juttatások részletezését a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (7) A 8. számú melléklet az önkormányzat céltartalékait és gazdálkodási tartalékát részletezi.
- (8) A 9. számú melléklet egyéb, tájékoztató jellegű mérlegeket és kimutatásokat tartalmaz.
- (9) A 10. számú melléklet az előirányzat felhasználási ütemtervet tartalmazza.
- (10) A 11. számú melléklet az intézményi feladatokhoz juttatott állami hozzájárulásokat részletezi.
- (11) A 12. melléklet az önkormányzat hitelképességét mutatja be.
- (12) A 13. számú melléklet mérlegszerűen tartalmazza a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat.
- (13) A 14. számú melléklet a több éves kihatással járó döntéseket részletezi.
- (14) A 15. számú melléklet a várható közvetett támogatásokat tartalmazza.
- (15) A 16. számú melléklet az uniós forrásokból befolyó bevételeket foglalja össze.
- (16) A 17. számú melléklet a fejlesztési célokhoz kapcsolódó adósságot keletkeztető ügyleteket részletezi.
- (17) A 18. számú melléklet a helyi adó bevételeket mutatja be.
- (18) A 19. számú melléklet tájékoztató a civil és egyéb szervezetek támogatásáról

A gazdálkodás rendje

7.§

- (1) A helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást saját hatáskörében tartja a képviselő-testület, azt nem ruházza át.
- (2) A címek a költségvetési rendeletben meghatározott kiemelt kiadási előirányzataikat nem léphetik túl. A címek a kiemelt előirányzatok körében megtervezett részelőirányzatok között átcsoportosítást hajthatnak végre, mellyel kapcsolatban bejelentési kötelezettség nem terheli az intézményvezetőjét. Az intézmények létszámot nem bővíthetnek.
- (3) Az intézmény vezetője egy személyben felelős a költségvetés végrehajtásáért.
- (4) A képviselő-testület a 2025. évi költségvetésről szóló ezen rendeletét a központi előirányzatok és a címek saját hatáskörű előirányzat-módosítási kezdeményezése miatt negyedévenként, de legkésőbb a tárgy évet követő év február 28-ig, december 31-ei hatállyal módosíthatja.

8. §

(1) Az intézmény – indokolt esetben – a képviselő-testülettől kérheti a részére jóváhagyott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(2) Működési célú kiadási előirányzatok felhalmozási célra történő átcsoportosítása csak rendkívül indokolt esetben, a jegyzővel történt előzetes egyeztetés után kérhető abban az esetben, ha intézmény vezetője nyilatkozik, hogy az év folyamán működési többletigénye nem lesz és a csökkentésre kerülő előirányzattal kapcsolatban a jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

(3) Intézményi működési bevételi többlet felhalmozási célra történő felhasználása csak akkor engedélyezhető, ha az intézmény vezetője nyilatkozik, hogy az év folyamán működési többletigénye nem lesz.

(4) Az intézmények előirányzatainak változtatását a meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását végző intézmény vezetőjénél jogosult kezdeményezni.

9. §

Amennyiben a község képviselő-testülete, bizottsága, hivatala, intézménye költségvetésének valamely kiemelt előirányzata időarányos teljesítés mértékéhez képest 10%-ot, vagy 2 millió Ft-ot meghaladó mértékű eltérést mutat, a szervezet vezetője az okok megjelölésével azt a Pénzügyi Bizottság felé köteles haladéktalanul, írásban jelenteni. Az illetékes bizottság az okok vizsgálatának eredményét, illetve az esetleges intézkedésekre tett javaslatokat a soron következő ülésen a képviselő-testület elé terjeszti. Amennyiben a vizsgálat eredményeként fegyelmi vétség alapos gyanúja merül fel, fegyelmi eljárást kell kezdeményezni.

10. §

(1) A költségvetés céltartaléka a meghatározott feladatokra használható fel, a gazdálkodási tartalék a gazdálkodás biztonságát szolgálja.

(2) A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület nem ruházza át.

(3) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68.§ (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a képviselő-testület a polgármester részére 2025 évben **1 000 000 Ft** összeghatárig **támogatási keret feletti rendelkezési jogot biztosít**, melyről köteles tájékoztatni a képviselő-testületet.

(4) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés h) pontjában meghatározott felhatalmazás alapján a képviselő-testület a polgármester részére egyéb forrás felhasználási jogot nem biztosít.

(5) Finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatáskört nem ruház át a képviselő-testület.

11. §

(1) A képviselő-testület az év közben esetlegesen felmerülő költségvetési hiányt hitelből fedezi.

(2) Az önkormányzat intézményei hitelt nem vehetnek fel, adósságot keletkeztető ügyletet nem köthetnek.

(3) A költségvetésben év közben esetlegesen felmerülő hiány finanszírozására történő intézkedés megkezdése előtt a képviselő-testület külön határozatban dönt a finanszírozás módjáról.

12. §

(1) A 2025. évi gazdálkodás során az intézmények részére finanszírozási ütemtervet kell készíteni a jóváhagyott költségvetési támogatás összegének erejéig, figyelemmel a nettó munkabérfizetés és az ehhez kapcsolódó járulékok polgármesteri hivatal által történő egyösszegű befizetésére. A finanszírozási ütemtervet minden költségvetési rendelet módosítását követően aktualizálni kell.

(2) A vállalkozási tevékenység során keletkező eredményt évközben vagy a tárgy évet követő évben, a képviselő-testület döntése alapján alaptevékenységre kell felhasználni a költségvetési befizetési kötelezettség figyelembe vételével.

13. §

(1) A képviselő-testület létszámgazdálkodásra vonatkozó döntése: A 2025. évre vonatkozó engedélyezett létszám keretet a 4. sz. melléklet tartalmazza, melynek betartása valamennyi intézmény esetében kötelező.

(2) Amennyiben a költségvetési év során létszámcsökkentési döntést hoz a képviselő-testület, figyelemmel kell lenni a létszámcsökkentésekhez kapcsolódó támogatás igénylés feltételeire, melyet a tárgy évre vonatkozó rendelet határoz meg.

(3) A foglalkoztatotti jogviszony bármely címen történő megszüntetése során a felmentési idő alatti munkavégzés jogszabály szerinti legmagasabb mértéke alkalmazandó. A képviselő-testület egyedi döntés alapján ettől eltérhet.

(4) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdése alapján illetménykiegészítést biztosít a polgármesteri hivatal köztisztviselői részére, melyet a képviselő-testület által elfogadott 13/2016. (IX.30) számú rendelet és a 19/2017. (XI.23) számú módosítás szerint szabályoz.

(5) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 151. §-a alapján a polgármestert évi nettó 460 000 Ft cafetéria juttatás illeti meg.

(6) A képviselő-testület 2025. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg

a) köztisztviselői illetményalap 92 000 Ft,

b) köztisztviselők cafetéria juttatás kerete nettó 460 000 Ft/év/fő

14. §

Az intézmények a képviselő-testület jóváhagyásával nyújthatnak be szakmai pályázatokat. Az előzetes hozzájárulást önerő biztosítása esetén támogatási összeg nagyságától függetlenül, egyéb esetekben pedig 1 millió forint igényelt támogatási összegnél nagyobb összegű pályázatokról kell az intézményeknek kérnie. A pályázatok esetében az intézményeknek

hatásvizsgálatot kell végeznie, és be kell mutatnia a projekt fenntartásának esetleges költségeit is.

15. §

Az intézmények szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra igénybe vevők számára az intézmények kötelesek térítést előírni felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. A költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.

16. §

(1) Az önkormányzatnak – az Áht. alapján – lehetősége van évközben a feladatmutatók teljesítésének függvényében lemondani a mutatók állományának egy részéről, illetve pótigényt benyújtani a Magyar Államkincstárhoz. A feladatmutatókról történő lemondást az intézményvezető a változás észlelését követő első lemondási dátumkor köteles jelezni. Amennyiben évközi lemondásra kerül sor, annak összege az intézmény támogatásából visszavonásra kerül. Ettől eltérő egyedi döntést csak a képviselő-testület hozhat.

(2) Amennyiben a költségvetési évet követő normatíva elszámolás során az önkormányzatnak azért keletkezik visszafizetési vagy kamatfizetési kötelezettsége, mert az intézmény nem, vagy nem valós adatok alapján tett eleget jelentési kötelezettségének, úgy a visszafizetendő összeg az intézmény pénzmaradványából kerül visszavonásra.

Záró rendelkezések

17. §

Ez az önkormányzati rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tass, 2025. február ...


Németh Gábor
polgármester


Bálintné dr. Mag Melinda
jegyző


Tass Község Önkormányzata
Képviselőtestületének a 2025. évi költségvetéséről szóló
rendeletének előzetes hatásvizsgálata

Tass Község Önkormányzata Képviselőtestületének 2025. évi költségvetési rendeletében (továbbiakban: rendelet) foglaltak várható hatásai – a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat) 17. §(2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

a.) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

aa.) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A költségvetési rendeletnek közvetett hatása van az Önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira. A személyi és dologi kiadások közvetetten hatással vannak az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az Önkormányzat likviditását. A rendelettervezet biztosítja az Önkormányzat gazdálkodásának folyamatosságát, kiszámíthatóságát.

ab.) A rendelet környezeti és egészségügyi következményei:

A rendeletben foglaltaknak a jelenlegi helyzethez viszonyított számottevő környezeti és egészségi következményei, eltérései nincsenek.

ac.) A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet a jelenlegihez képest többlet adminisztratív terheket nem keletkeztet.

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 24. paragrafusában foglaltak teszik indokoltá.

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

A rendelet elfogadása esetén az alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi feltételt nem igényel. Adminisztratív terheket csökkentő vagy növelő hatása nincs. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.

Általános indokolás

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (...) önkormányzati rendelethez

Az Áht. 24. §. (2) bekezdés értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek. Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 2025. január 1-én lépett hatályba, így a 2025. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának végső határideje 2025. február 15. Annak érdekében, hogy a törvényi kötelezettségnek, illetve a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyünk, szükséges, hogy önkormányzat Képviselő-testülete e rendeletet megalkossa.

Tass, 2025. február 07.

TASS KÖZSÉG KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE
2025

Ezer Ft-ban

1	Előirányzat Csoport	Kiem. elir.	KIADÁSOK	Eredeti előirányzat	I. sz. módosítás	II. sz. módosítás	III. sz. módosítás	IV. sz. módosítás
2	I.		Működési kiadások	580 106	0	0	0	0
3		1	Személyi juttatások	344 220				
4		2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 405				
5		3	Dologi kiadások	144 323				
6		4	Ellátottak pénzbeli juttatása	1 200				
7		5	Egyéb működési célú kiadások	45 958				
8	II.		Felhalmozási kiadások	199 400	0	0	0	0
9		6	Beruházások	191 700				
10		7	Felújítások	7 700				
11		8	Egyéb felhalmozási célú kiadások					
12	A		Költségvetési kiadások összesen (I+II)	779 506	0	0	0	0
13	III.		Finanszírozási kiadások	11 680	0	0	0	0
14		9	Finanszírozási kiadások	11 680	0	0	0	0
15		9.1	Hitel -, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	11 680	0	0	0	0
16		9.1.1	Felhalmozási célú hitel törlesztése és felhalmozási célú kötvénybevitel kiadása					
17		9.1.2	Működési célú hitel törlesztése és működési célú kötvénybevitel kiadása					
18		9.1.3	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 680				
19		9.2	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0	0
20		9.2.1	Felhalmozási célú kiadások					
21		9.2.2	Működési célú kiadások					
22			Tárgyévi kiadások (I.+II.+III.)	791 186	0	0	0	0
22	Előirányzat Csoport	Kiem. elir.	BEVÉTELEK	Eredeti előirányzat	I. sz. módosítás	II. sz. módosítás	III. sz. módosítás	IV. sz. módosítás
23	I.		Működési bevételek	595 506	0	0	0	0
24		1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	383 356				
25		3	Közhatalmi bevételek	169 708				
26		4	Működési bevételek	42 442				
27		6	Működési célú átvett pénzeszközök					
28	II.		Felhalmozási bevételek	184 000	0	0	0	0
29		2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					
30		5	Felhalmozási bevételek	184 000				
31		7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
32	B		Költségvetési bevételek összesen (I+II)	779 506	0	0	0	0
33			KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÉS BEVÉTELEK EGYENLEGE (A I. - B I.)	-15 400	0	0	0	0
34			KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÉS BEVÉTELEK EGYENLEGE (A II. - B II.)	15 400	0	0	0	0
35	III.		Finanszírozási bevételek	11 680	0	0	0	0
36		8	Finanszírozási bevételek	11 680	0	0	0	0
37		8.1	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	11 680	0	0	0	0
38		8.1.1	Felhalmozási célú hitel felvétele					
39		8.1.2	Működési célú hitel felvétel					
40		8.1.3	Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 680				
41		8.2	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0
42		8.2.1	Forgatási célú					
43		8.2.2	Befektetési célú					
44		8.3	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0
45		8.3.1	Felhalmozási célú					
46		8.3.2	Működési célú					
47			Tárgyévi bevételek (I.+II.+III.)	791 186	0	0	0	0

AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK KIADÁSAI
2025

Cím	Előir.csoport	Kiem. előir.	KIADÁSOK	Önk. jogalkotó és ált. lg. tev. (K)	Városgazd. Tevékenység üzemeltetése (K)	Tám. célú finanszírozás (K)	Értékesítés bevétele (K)	Értékesítés előir. (K)	Értékesítés helyi (K)	Értékesítés szociális (K)	Segélyezés (K)	Központ. lakoztatás (K)	Közvilágítás (K)	Önk. elsz. közvilágítás (K)	Könyvtári szolgáltatás (K)	Védőnői szolg. (K)	Fogorvosi ellátás (K)	Háziorvos (K)	gyerekorvos (K)	Összesen
1																				
2	1																			
3	I.		Működési kiadások	28 321	49 054	0	2 600	27 700	23 443	1 239		34 865	25 224	0	11 429	1 424	0	0	1 424	206 723
4		1	Személyi juttatások	26 034	13 112				4 879			28 439			8 309	1 260			1 260	83 293
5		2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	907	1 815				674			3 697			1 120	164			164	8 541
6		3	Dologi kiadások	1 380	24 000		2 600	27 700	17 890	1 239		2 729	25 224		2 000					104 762
7		4	Ellátottak pénzbeli juttatásai																	0
8		5	Egyéb működési célú kiadások	0	10 127	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 127
9		5.1.	Működési célú kiadások államháztartáson belüire																	0
10		5.2.	Működési célú kiadások államháztartáson kívüire																	0
11		5.3.	Általános tartalék		10 127															10 127
12		5.4.	Céltartalékok																	0
13	II.		Felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14		6	Beruházások																	0
15		7	Felújítások																	0
16		8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17		8.1.	Felhalmozási célú kiadások államháztartáson belüire																	0
18		8.2.	Felhalmozási célú kiadások államháztartáson kívüire																	0
19			Költségvetési kiadások összesen (I+II)	28 321	49 054	0	2 600	27 700	23 443	1 239		34 865	25 224	0	11 429	1 424	0	0	1 424	206 723
20	III.		Finanszírozási kiadások	0	0	320 655	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	332 335
21		9	Finanszírozási kiadások	0	0	320 655	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	332 335
			Hitel -, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívüire																	
22		9.1	Hitel -, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívüire	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 680
23			Felhalmozási célú hitel törlesztése és felhalmozási célú kölcsöntörlesztés kiadása																	
24			Működési célú hitel törlesztése és működési célú kölcsöntörlesztés kiadása																	
			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése																	
25		9.2	Beérkező értékpapírok kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 680
26		9.2.1	Felhalmozási célú kiadások																	0
27		9.2.2	Működési célú kiadások																	
28		9.3	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	320 655	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	320 655
29			Irányító szervi felhalmozási célú támogatás folyósítása			1 000														1 000
30			Irányító szervi működési célú támogatás folyósítása			319 655														319 655
31			Tárgyévi kiadások (I.+II.+III.)	28 321	49 054	320 655	2 600	27 700	23 443	1 239	0	34 865	25 224	11 680	11 429	1 424	0	0	1 424	539 058

AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK KIADÁSAI
2025

		Cím	Előir.csof	Kiem. eir.	KIADÁSOK	Önk. ált. lg. tev. (K)	Tassi Polgármesteri Hivatal					Összesen
1	2						1	2	3	4	5	
3	1.				Működési kiadások	127 180	0	0	0	0	0	127 180
4			1.		Személyi juttatások	106 075						106 075
5			2.		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 513						14 513
6			3.		Dologi kiadások	6 592						6 592
7			4.		Ellátottak pénzbeli juttatásai							0
8			5.		Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0
9			5.1.		Működési célú kiadások államháztartáson belültre							
10			5.2.		Működési célú kiadások államháztartáson belültre							
11			5.3.		Általános tartalék							
12			5.4.		Céltartalékok							
13	II.				Felhalmozási kiadások	500	0	0	0	0	0	500
14			6.		Beruházások	500						500
15			7.		Felújítások							
16			8.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0
17			8.1.		Felhalmozási célú kiadások államháztartáson belültre							
18			8.2.		Felhalmozási célú kiadások államháztartáson kívültre							
19					Költségvetési kiadások összesen (I+II)	127 680	0	0	0	0	0	127 680
20	III.				Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
21			9.		Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
22			9.1		Hitel -, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívültre	0	0	0	0	0	0	0
23					Felhalmozási célú hitel törlesztése és felhalmozási célú							
			9.1.1		kötvénybevételek kiadása							
			9.1.2		Működési célú hitel törlesztése és működési célú kötvénybevételek							
24					kiadás							
25			9.2		Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0	0	0	0
26					Felhalmozási célú kiadások							
27			9.2.1									
			9.2.2		Működési célú kiadások							
28			9.3		Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0	0	0	0	0
29					Irányító szervi felhalmozási célú támogatás folyósítása							
30			9.3.1									
			9.3.2		Irányító szervi működési célú támogatás folyósítása							
31					Tárgyévi kiadások (I.+II.+III.)	127 680	0	0	0	0	0	127 680

Ezer Ft-ban

	Cím	Előir., césp.	Kiem. előir.	Kiadások	Rendelések (Ö)	Külsőszerzők által felkért (Ö)	Üzemeltetési és egyéb szolg. (Ö) Nyilvános klub	Üzemeltetési és egyéb szolg. (Ö) Sportklubok, nem nyilvános	Civil és egyéb szerv. (Ö)	Feladatok egy (Ö)	Össz. végleges gazdálkodás (Ö)	Tárcserén fordított (Ö)	Ravaszorsz. működés (Ö)	Törzsi üzemeltetés (Ö)	Védelmi (Ö)	TOP - PÜS2-3.3.1.-21 Tisai övvidéki természetvédelmi terület	TOP - PÜS2-3.3.1.-23 Püspöki térségi fejlesztési terület	Ezer Ft-ban
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39
22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43
26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46
29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47
30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK KIADÁSAI
2025**

[illegible]

ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA
2025

1	Cím	Előirányzat	Kiem. eir.	BEVÉTELEK	Önkorm. ig. tev. (K)	Adó-igazgatás (Á)	Önk. elsz. kp+ltv-sel (K)	Városgazd. (K)	Értéktérítés óvodai (K)	Értéktérítés iskolai (K)	Közfoglalkoztatás (K)	Gyermekegysős (K)	Könyvtári szolgáltatás (K)	Védőnői szolg. (K)	Fogorvosi ellátás (K)	Összesen
2	1	Tass Község Önkormányzata														
3	I.			Működési bevételek	0	169 708	352 727	0	1 019	2 567	30 629	0	0	0	0	556 650
4		1		Működési célú támogatások államháztartáson belülről			352 727				30 629					383 356
5		3		Közhatalmi bevételek		169 708										169 708
6		4		Működési bevételek					1 019	2 567						3 586
7		6		Működési célú átvett pénzeszközök												0
8	II.			Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9		2		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről												0
10		5		Felhalmozási bevételek												0
11		7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök												0
12				Költségvetési bevételek összesen (I+II)	0	169 708	352 727	0	1 019	2 567	30 629	0	0	0	0	556 650
13	III.			Finanszírozási bevételek	0	0	11 680	0	0	0	0	0	0	0	0	11 680
14		8		Finanszírozási bevételek	0	0	11 680	0	0	0	0	0	0	0	0	11 680
15				Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	11 680	0	0	0	0	0	0	0	0	11 680
16		8.1.		Felhalmozási célú hitel felvétele												
17				Működési célú hitel felvétel												
18				Államháztartáson belüli megelőlegezések			11 680									11 680
19		8.2		Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20				Forgatási célú												
21				Befektetési célú												
22		8.3		Maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23				Felhalmozási célú												0
24				Működési célú												0
25		8.4		Központi és irányító szervi támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26				Irányító szervi felhalmozási célú támogatás												
27				Irányító szervi működési célú támogatás												
28				Tárgyévi bevételek (I. + II. + III.)	0	169 708	364 407	0	1 019	2 567	30 629	0	0	0	0	568 330

ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA
2025

Tassi Polgármesteri Hivatal										Ezer Ft-ban
1	Cím	Előirányzat	Kiem. eir.	BEVÉTELEK	Önk. ált. ig. tev. (Á)	Finanszírozási műv. (K)				Összesen
2	1									
3	I.			Működési bevételek	0	0	0	0	0	0
4			1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről						
5			3	Közhatalmi bevételek						
6			4	Működési bevételek	0					0
7			6	Működési célú átvett pénzeszközök						
8	II.			Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
9			2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
10			5	Felhalmozási bevételek						
11			7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
12				Költségvetési bevételek összesen (I+II)	0	0	0	0	0	0
13	III.			Finanszírozási bevételek	0	128 180	0	0	0	128 180
14			8	Finanszírozási bevételek	0	128 180	0	0	0	128 180
15			8.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
16			8.1.1	Felhalmozási célú hitel felvétele						
17			8.1.2	Működési célú hitel felvétel						
18			8.2	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0	0
19			8.2.1	Forgatási célú						
20			8.2.2	Befektetési célú						
21			8.3	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0
22				Felhalmozási célú						0
23				Működési célú						0
24			8.4	Központi és irányító szervei támogatás	0	128 180	0	0	0	128 180
25				Irányító szervei felhalmozási célú támogatás		500				500
26				Irányító szervei működési célú támogatás		127 680				127 680
27				Tárgyévi bevételek (I.+II.+III.)	0	128 180	0	0	0	128 180

ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

2025

1	Cím	Előirányzat	Kiem. elr.	Tass Község Önkormányzata										Ezer Ft-ban		
				BEVÉTELEK	Önk-1 vagyon gazd. (0)	Finanszírozási mőv. (0)	Piac (0)	Rendezvények (0)	Kulturális feladatok-Felház (0)	Üzemeltetési és egyéb szolg. (0)	Táncszem fenntartás (0)	Berakelós mőködés (0)	Üzemeltetési és egyéb szolg. (0) labor	TOP PLUSZ-3.3.1.21 Tassi óvodában tornaszoba kialakítás	TOP PLUSZ-6.1.4.23-FT1-2024-0010 RSD infrastruktúra fejlesztése	Összesen
2	1															
3	I.			Mőködési bevételek	35 831	0	900	0	300	175	0	550	1 100	0	0	38 856
4	1			Mőködési célú támogatások államháztartáson belőlről												0
5	3			Közhatalmi bevételek												0
6	4			Mőködési bevételek	35 831		900		300	175		550	1 100			38 856
7	5			Mőködési célú átvett pénzeszközök												0
8	II.			Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	2			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belőlről												0
10	5			Felhalmozási bevételek												0
11	7			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök												0
12	III.			Költségvetési bevételek összesen (I+II)	35 831	0	900	0	300	175	0	550	1 100	0	0	38 856
13				Finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	3			Finanszírozási bevételek												0
15	8.1.			Hitel-, kölcsöntelvételek államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	8.1.1			Felhalmozási célú hitel felvétele										127 000	57 000	184 000
17	8.1.2			Mőködési célú hitel felvétele										127 000	57 000	184 000
18	8.2			Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	8.2.1			Forgatási célú												0
20	8.2.2			Befektetési célú												0
21	8.3			Maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
22	8.3.1			Felhalmozási célú												0
23	8.3.2			Mőködési célú												0
24	8.4			Központi és irányító szervi támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	8.4.1			Irányító szervi felhalmozási célú támogatás												0
26	8.4.2			Irányító szervi mőködési célú támogatás												0
27				Tárgyévi bevételek (I.+II.+III.)	35 831	0	900	0	300	175	0	550	1 100	127 000	57 000	222 856

ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA
2025

		Ezer Ft-ban	
1	2	3	4
Cím	Előirányzat	Kiem. eir.	Bevételek
1	2	3	4
			Márk Iona Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde
3	I.		Működési bevételek
4	1		Működési célú támogatások államháztartáson belülről
5	3		Közhatalmi bevételek
6	4		Működési bevételek
7	6		Működési célú átvett pénzeszközök
8	II.		Felhalmozási bevételek
9	2		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
10	5		Felhalmozási bevételek
11	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
12			Költségvetési bevételek összesen (I+II)
13	III.		Finanszírozási bevételek
14	8		Finanszírozási bevételek
15	8.1.		Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről
16	8.1.1		Felhalmozási célú hitel felvétele
17	8.1.2		Működési célú hitel felvétel
18	8.2		Belföldi értékpapírok bevételei
19	8.2.1		Forgatási célú
20	8.2.2		Befektetési célú
21	8.3		Maradvány igénybevétele
22	8.3.1		Felhalmozási célú
23	8.3.2		Működési célú
24	8.4		Központi és irányító szervei támogatás
25	8.4.1		Irányító szervei felhalmozási célú támogatás
26	8.4.2		Irányító szervei működési célú támogatás
27			Tárgyévi bevételek (I.+II.+III.)
			Összesen

Az önkormányzat 2025. évi engedélyezett létszámkerete

Intézmény	Létszám (fő) 2025.01.01-től	Létszám (fő)	Létszám (fő)	Létszám (fő)
1. Polgármesteri Hivatal	11,00			
- köztisztviselő	10,00			
- üzemeltetés	1,00			
2. Önkormányzat:	6,99			
- Könyvtár	1,33			
- Gyermekorvosi ellátás (üzemeltetés)	0,33			
- Védőnői szolgálat	0,33			
- Étkeztetés	1,00			
- Faluház-közösségszervezés	1,00			
- üzemeltetés	3,00			
3. Óvoda és Mini Bölcsőde	20,50			
3. a. - Óvoda	18,00			
- pedagógus és pedagógus vezető	7,00			
- pedagógus asszisztens	3,00			
- dajka	7,00			
- titkárság	1,00			
3. b. - Bölcsőde	2,50			
- kisgyermeknevelő	1,00			
- dajka	1,50			
ÖSSZESEN:	38,49			
4. Közfoglalkoztatás - önkormányzat	16,00			
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN:	54,49			

Beruházások bemutatása címenként

E Ft-ban

Megnevezés	2025. évi teljes összeg	2025. évi		2025. év utáni évek kötelezettség
		önerő	támogatás	
Önkormányzat:				
Kisértékű tárgyeszköz beszerzés önkormányzati gazdálkodás	635	635		
Viziközmű beruházások-Ivóvíz gerincvezeték építés	3 556	3 556		
Szennyvíz rendszer beruházások	3 175	3 175		
TOP_PLUSZ-3.3.1-21 Tassi óvodában tornaszoba kialakítás	127 000		127 000	
TOP_PLUSZ-6.1.4-23-PT1-2024-00010 A Ráckevei-Soroksári Dunaág déli szakaszának evezős és kerékpáros felfedezését segítő infrastruktúra fejlesztése	57 000		57 000	
összesen:	7 366	7 366	184 000	0
Polgármesteri Hivatal:				
Kisértékű tárgyeszköz beszerzés			0	0
			0	0
összesen:	0	0	0	0
Intézmények:				
Óvoda				
Kisértékű tárgyeszköz beszerzés			0	0
			0	0
összesen:	0	0	0	0
Intézmények:				
Bölcsőde				
Kisértékű tárgyeszköz beszerzés				
összesen:				
Önkormányzat összesen:	7 366	7 366	184 000	0

Felújítások bemutatása címenként

E Ft-ban

Megnevezés	2025. évi teljes összeg	2025. évi		2025. év utáni évek kötelezettségei
		önerő	támogatás	
Önkormányzat:				
Viziközmű vagyon felújítás	3 302	3 302		
Szennyvíz rendszer vagyon felújítása	4 445	4 445		
összesen:	7 747	7 747	0	0
Intézmények:				
			0	0
Önkormányzat összesen:	7 747	7 747	0	

Pénzbeli juttatások részletes bemutatása

E Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat
Köztemetés	
Létfenntartási támogatás	
Lakásfenntartási támogatás	
Iskoláztatási támogatás	
Idősek egyszeri támogatása	
Fűtés támogatás	
Temetési támogatás	
Születési támogatás	
Karácsonyi támogatás	
Falukarácsony	
Gyógyszertámogatás	
Összesen:	

Az önkormányzat tartaléka címenként

Ezer Ft-ban

Önkormányzat:		
<i>1. Céltartalékok:</i>		35 831
Bácsvíz	35 831	
<i>2. Pályázati önerő</i>		
<i>2. Általános tartalékok:</i>		10 127
a.) Gazdálkodási célú	1 000	
Önkormányzat összesen:		45 958
Polgármesteri Hivatal és intézmények:		0
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN:		45 958

Egyéb tájékoztató jellegű mérlegek, kimutatások

1. Adósság és hitelállomány:

Az önkormányzat a 2025. évi gazdálkodás során hitelfelvétellel nem számol.

2. Kötelezettségek:

a.) kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	4 926 829 Ft
b.) egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 421 Ft

3. Követelések:

a.) követelések áruszállításból és szolgáltatásból	255 538 Ft
b.) adósok	28 190 971 Ft

4. Többséves kihatással járó döntések:

Többséves kihatással járó döntések pénzügyi hatásait a költségvetési rendelet 5. és 6. és 14. számú mellékletei tartalmazzák.

5. Közvetett támogatások:

A közvetett támogatásokat a költségvetési rendelet 15. számú melléklete tartalmazza.

6. Uniós pénzeszközök:

Uniós pénzeszköz átvétele az eredeti előirányzatok között megtalálható, valamint a 16. számú mellékletben tételes felsorolásra került.

Előirányzat - felhasználási ütemterv 2025. évre önkormányzati szinten

BEVÉTELEK					Ezer Ft-ban	
Megnevezés	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Finanszírozási bevételek	Hiány/Többlet	Összesen	
Várható éves bevétel	606 597	0	184 000	0	790 597	
Január	61 257			1 284	62 541	
Február	49 576			83	49 659	
Március	49 576			783	50 359	
Április	49 577			1 283	50 860	
Május	49 576		76 200	1 283	127 059	
Június	49 576			1 283	50 859	
Július	49 576			-6 417	43 159	
Augusztus	49 577			-4 716	44 861	
Szeptember	49 578			1 285	50 863	
Október	49 576		57 000	1 283	107 859	
November	49 576			-24 117	25 459	
December	49 576		50 800	26 683	127 059	

KIADÁSOK				Összesen	
Megnevezés	Működési kiadások	Felhalmozási kiadások		Összesen	
Várható éves kiadás	591 197	199 400		790 597	
Január	59 973			59 973	
Február	48 293	1 200		49 493	
Március	48 293	500		48 793	
Április	48 294			48 294	
Május	48 293	76 200		124 493	
Június	48 293			48 293	
Július	48 293	7 700		55 993	
Augusztus	48 293	6 000		54 293	
Szeptember	48 293			48 293	
Október	48 293	57 000		105 293	
November	48 293	25 400		73 693	
December	48 293	25 400		73 693	

**Tass Község Önkormányzatát
megillető állami hozzájárulások 2025. évben**

11. sz. melléklet a /2025. (...) önkormányzati rendelethez

Önkormányzat						
Költségvetési törvény melléklet szerinti hivatkozása	Mennyiségi egység	Mutató	Támogatás összege (Ft)	Áprilisi lemondás	Júliusi lemondás, pótló igény	Októberi lemondás
2./1.1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	fő	7,50	52 470 985			
2./1.1.1.2. Település üzemeltetés-zöldterület-gazdálkodás			6 650 800			
2./1.1.1.3.1. Település üzemeltetés-közvilágítás támogatása			14 204 000			
2./1.1.1.3.2. Település üzemeltetés-közvilágítás támogatása			11 020 000			
2./1.1.1.4. Település üzemeltetés-közművetés támogatása			100 000			
2./1.1.1.5. Település üzemeltetés-közművek támogatása			5 841 290			
2./1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása			8 254 400			
2./1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			204 000			
2./1.1.4. Polgármesteri illetmény támogatása						
2./1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása						
2./1.4.1.1 Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	fő	6,78	26 604 720			

2./1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás				27 137 476			
2./1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	adag		3 624	1 239 408			
2./1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				6 523 924			
Összesen:				160 251 003			

Óvoda és mini bölcsőde							
Költségvetési törvény melléklet szerinti hivatkozása	Mennyiségi egység	Mutató	Támogatás összege (Ft)	Áprilisi lemondás	Júliusi lemondás, pótligény	Októberi lemondás	
2./1.2.2.1. pedagógusok átlagbéralapú támogatása	fő	10,8	109 587 600				
2./1.2.5.1.1.pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	7,0	36 876 000				
2./1.2.1.1. Ovodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	fő	120	20 684 880				
2./1.2.3.1.1. pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő	5	4 345 000				
Összesen:			171 493 480				
2./1.3.3.1.2. Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	fő	2,5	18 345 000				
2./1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás	fő		2 636 000				

Összesen:				20 981 000				
Mindösszesen:				192 474 480				

Az önkormányzat hitelképessége*E Ft-ban*

Megnevezés	Tervezett bevétel
Helyi adóból és települési adóból származó bevétel	169 313
vagyoni típusú adók, kommunális adó	23 501
termék és szolg. adók	145 812
-ebből értékesítési és forgalmi adók (IPA)	142 452
-ebből áruhasználati és szolg. adók (IFA)	2 000
egyéb közhatalmi bevételek	1 360
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
Az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	
A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	395
A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
Összesen:	169 708

Az önkormányzat saját bevételeinek 50%-a 2025. évben 84.854 e Ft.

Tájékoztató
a felhalmozási célú bevételek és kiadások tárgyévi adatairól

E Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat
Bevételek	
- Támogatás értékű felhalmozási bevételek	
- Felhalmozási célú bevételek	184 000
- Pénzmaradvány felhalmozási célú része	
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
Összesen:	184 000
Kiadások	
- 5. sz. melléklet szerinti beruházások	184 000
- 6. sz. melléklet szerinti felújítások	
Összesen:	184 000

Kimutatás a közvetett támogatásokról

<i>E Ft-ban</i>	
Megnevezés	Támogatás összege
Helyi iparüzési adókedvezmény	22
Magánszemélyek kommunális adója k.	6960
Gépjárműadó kedvezménye	
Szemétszállítási kedvezmény	
Étkeztetési kedvezmények (ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése)	
Lakásépítéshez, felújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése lakosság részére méltányosságból	
Helyiség, eszköz hasznosításából származó bevételből származó kedvezmény, mentesség	
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	
Összesen	

Szöveges indoklás a közvetett támogatásokhoz:

A hatályos helyi adókról szóló önkormányzati rendelet alapján vehető igénybe a magánszemélyek kommunális adójának kedvezménye, mentessége. 17/2015 (XI.27.)

A **helyi iparüzési adó**ban mentesség illeti meg egységesen azokat az adóalanyokat, akiknek az éves adóalapja nem haladja meg a 250.000 forintot. (18/2015 (XI.27))

Az étkezési térítési díj kedvezménye a Tass Község Önkormányzat Képviselő-testületének Az egyes szociális és gyermekvédelmi támogatások helyi szabályairól szóló rendelet alapján érvényesíthető.

Az Európai Unió támogatásával
megvalósuló programok bevételei, kiadásai
2025. év

E Ft-ban			
Megnevezés	Bevételi előirányzat	Kiadási előirányzat	Érintett intézmény
TOP_PLUSZ-3.3.1-21 Tassi óvodában tornaszoba kialakítás	127 000	127 000	Tass Község Önkormányzata
TOP_PLUSZ-6.1.4-23-PT1-2024-00010 A Ráckevei-Soroksári Dunaág déli szakaszának evezős és kerékpáros felfedezését segítő infrastruktúra fejlesztése	57 000	57 000	Tass Község Önkormányzata
Összesen:	184 000	184 000	

**Fejlesztési célok, melyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet
megkötése kapcsolódhat**

Fejlesztési cél megnevezése	Megelőlegezendő összeg (E Ft)
Összesen:	0

Az önkormányzat nem tervezi fejlesztési célú hitel felvételét.

Helyi adó bevételek

E Ft-ban	
Megnevezés	Előirányzat
Önkormányzat:	
- iparűzési adó	142 452
- kommunális adó	23 501
- talajterhelési díj	700
- földbérbeadásból származó bevétel	610
- környezetvédelmi bírság	50
- bírság, pótlék	395
- idegenforgalmi adó	2 000
összesen:	169 708