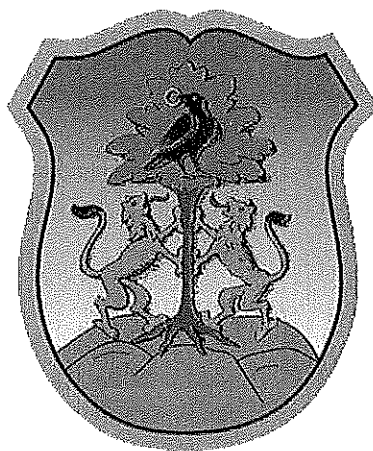


**A PÁLOSVÖRÖSMART KÖZSÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

2025. ÉVI

**KÖLTSÉGVETÉSI
RENDELET-TERVEZETE**



Készült az Önkormányzat 2025. február 10-i ülésére

TARTALOMJEGYZÉK

Polgármesteri bevezető

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelet általános és részletes indoklása

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló .../2025. (II..) önkormányzati rendelet-tervezete
.../2025.(II. ...) önkormányzati határozat

MELLÉKLETEK

- | | |
|---------------|--|
| 1. melléklet | Az Önkormányzat pénzforgalmi mérlege |
| 2. melléklet | Az Önkormányzat bevételeinek részletezése |
| 3. melléklet | Az Önkormányzat kiadásainak részletezése |
| 4. melléklet | Az Önkormányzat létszám-előirányzatai |
| 5. melléklet | Az Önkormányzat által vállalt nem kötelező feladatok |
| 6. melléklet | Az Önkormányzatot megillető normatív állami hozzájárulások |
| 7. melléklet | Az Önkormányzat előirányzat-felhasználási terve |
| 8. melléklet | Az Önkormányzat gördülő terve |
| 9. melléklet | Az Önkormányzat hitelfelvételi lehetőségének levezetése |
| 10. melléklet | Az Önkormányzat projektjei |
| 11. melléklet | A költségvetés fejezet és címrendje |

**PÁLOSVÖRÖSMART KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

3261 Pálosvörösmart, Rákóczi u. 116.

Tel.: 37/560-072 Fax: 37/560-071

e-mail: polgarmester@palosvorosmart.t-online.hu

Szám: 19/82/2025

**Tárgy: Javaslat a 2025. évi költségvetési
rendelet megalkotására**

**PÁLOSVÖRÖSMART KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

GYÖNGYÖS


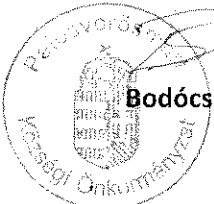
Tisztelt Képviselő-testület!

A Pálosvörösmarti Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetési javaslatát Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (2) bekezdése alapján előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen!

Gyöngyös, 2025. február 5.

Tisztelettel:



Bodócs Attila

**GYÖNGYÖSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PÉNZÜGYI ÉS KÖLTSÉGVETÉSI IGAZGATÓSÁG
GYÖNGYÖS, FŐ TÉR 13.**

Szám: 19/82/2025

**Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2025. évi
költségvetésének megalkotására**

**PÁLOSVÖRÖSMART KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

HELYBEN

Tisztelt Képviselő-testület!

Az alábbiakban mutatjuk be az Önkormányzat 2025. évi költségvetési javaslatát.

ÁLTALÁNOS INDOKLÁS

Gyöngyösi Közös Önkormányzati Hivatal¹ jegyzője megbízásából a jogszabályi előírások, a Magyar Államkincstár által közzétett adatok, tájékoztatók és a rendelkezésre álló egyéb információk alapján állítottuk össze az Önkormányzat 2025. évi költségvetési javaslatát².

Az Országgyűlés a korábbi évektől eltérően csak a téli ülőszak keretén belül december 20-i ülésén fogadta el a 2024. évi XC. törvényt Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről³. A Költségvetési törvény szabályozza, illetve rögzíti az önkormányzatokat 2025. évre megillető központi források mértékét és arányát. A Költségvetési törvényben kapott felhatalmazás alapján a normatív állami hozzájárulások önkormányzatok és jogcímek közötti megosztását a Belügyminiszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül a Javaslat összeállításáig elérhetővé tette.

Az önkormányzati feladatellátásban az előző évhez képest jelentős változás nem várható, így ezzel összefüggésben a központi költségvetésből származó források elosztása is hasonló lesz az előző évihez, fenntartva a feladatalapú finanszírozás rendszerét. A közigazgatási feladatokat továbbra is a Közös Hivatal látja el.

A működési kiadásokat a takarékoság és a hatékonyság szem előtt tartása mellett terveztük meg, és figyelembe vettük, hogy a jogszabályi előírásokra is tekintettel működési hiány nem tervezhető. Továbbra is meg kívánjuk tartani azokat a rendezvényeket eseményeket, amelyek eddig is fémjelezték településünket, s az ezzel összefüggő kiadást is megterveztük, bízva abban, hogy ebben az évben semmilyen olyan körülmény nem lesz, amely a tervezett programok megvalósítását akadályozná.

Pályázati forrásként a META-000-39 jelű „Térségfejlesztés, az életminőség javítása 2024” megnevezésű programmal került összeállításra a Javaslat.

Ismereteink szerint 2025-ben folytatódik a közfoglalkoztatási program, de mivel jelenleg az Önkormányzatnak nincs megkötött hatósági szerződése ilyen kiadással sem számoltunk.

¹ Továbbiakban: Közös Hivatal

² Továbbiakban: Javaslat

³ Továbbiakban: Költségvetési Törvény

A Javaslát összeállításakor figyelembe vettük az Önkormányzatnak a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulásában való részvételéből adódó kötelezettségeket is.

A bevételek tervezésénél a központi költségvetésből származó források esetében a Költségvetési törvény előírásait vettük alapul, az Önkormányzat döntésétől függő bevételek esetében pedig a hatályos díjak és adómérték képezte a tervezés bázisát. Az ingatlanértékesítés kapcsán keret jelleggel terveztünk bevételt, de konkrét értékesítésre csak akkor kerül sor, ha az Önkormányzat likviditási helyzete azt szükségessé teszi.

A háziiorvosi és más egészségügyi feladatok költségvetését úgy állítottuk össze, hogy csupán olyan mértékű kiadást terveztünk, amennyire a saját bevételen túl a NEAK-támogatás fedezetet nyújt.

A Javaslát ebben az évben is jelentős, összesen 24.443.465 Ft pénztartalékkal készült, ugyanakkor ennek a tartaléknak egy része kötelezettséggel terhelt.

A rendelet-tervezet mellékletei az előző évben megismert szerkezetűek. A mellékletekben módosított előirányzatként a 2024. októberében jóváhagyott előirányzatot mutatjuk be.

I. BEVÉTELEK

Az Önkormányzat 2025. évi bevételeit 184.935.107 Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételeket 131.415.424 Ft-ban, a finanszírozási bevételeket pedig 53.519.683 Ft-ban terveztük meg az alábbi pontokban foglaltak szerint. A költségvetési bevételeken belül a működési bevételek 100.915.424 Ft-ot, a felhalmozási bevételek 30.500.000 Ft-ot képviselnek. Az Önkormányzat bevételeit az 1., 2. és 6. mellékletek tartalmazzák.

1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

A Javaslát működési célú támogatásként összesen 77.207.024 Ft bevételt tartalmaz, a következőkben bemutatott részletezés szerint.

1.1. ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében összesen 74.937.024 Ft állami támogatással számolhat, mely részletezését a 2. melléklet II. fejezet 1. címe tartalmazza.

1.1.1. NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

A Költségvetési Törvény az elmúlt évben kialakított feladatfinanszírozás rendszerét tartja fenn, és a települések jövedelem-kiegyenlítő mechanizmusát is az előző évihez hasonlóan beépítette a rendszerbe, azaz településünk esetében a kiegészítés jogintézménye továbbra is része a központi forráselosztásnak. Az Önkormányzatot 2025-ben megillető normatív állami támogatások összege 70.687.024 Ft. A normatív állami támogatásokat jogcímekekre bontva a 6. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzati feladatok általános támogatása továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok finanszírozását célozza. Ezen belül külön jogcímként jelenik meg az önkormányzati hivatal működésének, a település-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető és közutak fenntartása). A támogatás különböző feladatmutatóktól (az elismert hivatali létszám, illetve feladatok szerint külön – külön, településkategóriákra bontva – a nettó működési kiadásokra figyelemmel – számított átlagos, 1 főre jutó kiadási szint) függ.

Az önkormányzati hivatal működésének támogatása tekintetében a melléklet nem tartalmaz értéket, mert a támogatást a gesztori feladatokat ellátó Gyöngyösi Önkormányzat fogja megkapni, de erre vonatkozóan még nem rendelkezünk pontos adattal. Az általános támogatások kapcsán összesen 26.618.273 Ft támogatást kap az Önkormányzat, amely összeg magában foglalja a polgármesteri illetményemelés kapcsán várható 11.498.428 Ft támogatást is.

A köznevelési feladatok közül az önkormányzat fő feladata továbbra is az óvodai ellátás lesz, azaz 2025-ben is csak ennek kapcsán jogosult normatív állami támogatásra. Ennek keretében a központi költségvetés 3 csatornán keresztül finanszírozza a feladatellátást. Ezen belül továbbra is külön jogcímet képez az elismert létszám alapján az óvodapedagógusok, illetve az ő munkájukat segítők bértámogatása, valamint az óvoda működtetésének támogatása. Ezen a jogcímen az előző évihez képest magasabb, összesen 26.022.400 Ft támogatással számolhatunk, ami a minimálbér és a garantált bérminimum növekedés központi ellentételezésének köszönhető.

A szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatásaként összesen 15.776.351 Ft bevételt tervezhetünk, melyből a szociális feladatok támogatása 5.238.000 Ft-ot képvisel. A szociális étkeztetés támogatása az ellátottak számának növekedése miatt 2.124.480 Ft-ra nő. Kötelező önkormányzati feladatként a gyermekétkeztetés támogatása továbbra is kétfeladatos lesz, melyen belül külön jogcím a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása, illetve a nyersanyag és a dologi kiadások, valamint a térítési díjból származó elvárt bevétel figyelembevételével megállapított üzemeltetési támogatás. Összességében a gyermekétkeztetési feladatokhoz – tekintettel a magasabb gyermeklétszámra - az előző évihez képest magasabb, 2.070.351 Ft összegű támogatást kap az Önkormányzat, melyből 657.731 Ft az üzemeltetési támogatás. A szociális célú támogatások közé épült be a falugondnoki szolgálat támogatása is 6.343.500 Ft értékben.

Az önkormányzat továbbra is jogosult a könyvtári és kulturális feladatok általános támogatására az állandó lakosok száma alapján, mely jogcímen 2.270.000 Ft támogatást kapunk.

A Költségvetési Törvény a település jövedelemtermelő képessége függvényében továbbra is érvényesíti a jövedelemkiegyenlítő szerepét. Mivel településünk adóerő-képessége igen alacsony a központi költségvetésből a normatív állami támogatáson kívül kiegészítésre is jogosult, de ezek már beépültek a fentiekbe bemutatott támogatások közé.

1.2. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

Ezen a jogcímen 6.520.000 Ft támogatást tartalmaz a Javaslat, amely teljes egészében a NEAK finanszírozást foglalja magában. Az egyéb működési támogatásokat a 2. melléklet II. fejezet 1. cím 2. alcíme alatt mutatjuk be.

2. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

Ezen a jogcímen terveztük meg a Mátra Energia Térségfejlesztési Alapítvány által kiírt META-0039-2024 azonosítószámú pályázaton „Térségfejlesztés, az életminőség javítása 2024” címen elnyert 5.500.000 Ft összegű támogatást.

3. KÖZHATALMI BEVÉTELEK

A Javaslatban közhatalmi bevételként összesen 14.232.000 Ft-ot terveztünk meg, melyet a 2. melléklet II. fejezet 3. címében mutatunk be részletesen.

3.1. HELYI ADÓK

Az Önkormányzat helyi adókból származó bevételét 14.087.000 Ft-ban terveztük meg, melyből:

– magánszemélyek kommunális adója	3.900.000 Ft
– telekadó	0 Ft
– helyi iparűzési adó	10.000.000 Ft
– idegenforgalmi adó	187.000 Ft

A helyi adók tervezése során természetesen a hatályos helyi adókról szóló rendelet előírásait és a 2024. évi teljesítést vettük alapul.

Bár az Önkormányzat adóhátraléka a megtett intézkedések következtében jelentősen csökkent, valamennyi adónem esetében továbbra is hangsúlyt kell fektetni az adótárgyak teljes körű felderítésére és az adóhátralék további csökkentésére irányuló tevékenység folytatására.

3.2. GÉPJÁRMŰ ADÓ

A jogszabály változása miatt ezen a jogcímen 2025-ben már nem terveztünk bevételt, mivel a gépjárműadóból származó bevétel már teljes egészében a központi költségvetés bevételét képezi.

3.3. EGYÉB KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Az egyéb közhatalmi bevételeket összesen 145.000 Ft-ban terveztük meg, melyből a talajterhelési díjből származó bevétel 70.000 Ft-ot, a közterülethasználati díj 60.000 Ft-ot, az adópótlékok, bírságok pedig 15.000 Ft-ot képvisel.

4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

A Javaslat működési bevételként 10.476.266 Ft-ot tartalmaz az alábbi bontásban.

4.1. AZ INTÉZMÉNY MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

Az Óvoda működési bevételeit tekintettel az előző évhez képest magasabb gyereklétszámra 482.400 Ft-ban terveztük meg, mely teljes egészében étkezési bevétel. Az intézmény bevételeinek részletezését a 2. melléklet I. fejezete tartalmazza.

4.2. AZ ÖNKORMÁNYZAT MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

Az Önkormányzat működési bevételeit összesen 9.476.400 Ft-ban terveztük meg 2. melléklet II. fejezete 4. címe alatt bemutatott részletezés szerint. Ezen belül a szociális étkeztetés díjbevételét a 2024. évi megnövekedett igény és a megemelt térítési díj alapján 4.800.000 Ft-ban javasoljuk jóváhagyni. A bérbeadásból származó bevételeket a hatályos szerződések alapján 3.404.000 Ft-ban, a közvetített szolgáltatásokból származó bevételt pedig 100.000 Ft-ban terveztük meg. Ezen bevételek az előző évihez képest jelentősen lecsökkennek, mivel a bérelt ingatlanoknál a mérőórák átírásra kerültek a bérlő nevére. A működési bevételek között terveztük meg még az ivóvíz- és szennyvízvezeték után a Heves Megyei Vízmű Zrt által fizetett – kötött felhasználású – használati díjat is 190.000 Ft értékben. A szabad pénzeszközök lekötése kapcsán a csökkenő betéti kamat-mértékre tekintettel a Javaslat 500.000 Ft bevételt tartalmaz.

5. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

Az Önkormányzat felhalmozási bevételeit 25.000.000 Ft-ban terveztük meg, mely ingatlan értékesítési bevételt tartalmaz konkrét értékesítési szándék nélkül keret jelleggel, s melyet a 2. melléklet III. fejezet 5. címe alatt mutatunk be.

6. MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

A Javaslat ezen a jogcímen bevételt nem tartalmaz.

7. FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

A Javaslat ezen a jogcímen bevételt nem tartalmaz.

8. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY

A mérleg összesen 22.298.310 Ft költségvetési hiányt tartalmaz, amely a 44.891.526 Ft működési hiány és 22.593.215 Ft a felhalmozási többlet egyenlege. Ugyanakkor a Javaslat fedezet nélküli forráshiányt nem tartalmaz, hiszen az előzőekben bemutatott hiány fedezete a 2024. évi maradvány révén teljes egészében biztosított. (Lásd még a 9. 2. pontot!)

9. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

Finanszírozási bevételként összesen 53.519.683 Ft-ot terveztünk meg a 2. melléklet III. fejezetében részletesen bemutatottak szerint.

9.1. HITEL, KÖLCSÖN

Mivel a Javaslat forráshiányt nem tartalmaz, így ezen a jogcímen bevételt nem terveztük.

9.2. MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELE

Az önkormányzat a 2024. évet összesen 24.443.465 Ft pénzkészlettel zárta.

A pénzkészletből 1.200.601 Ft a kötelezettséggel terhelt, mely szállítói kötelezettségből adódik, 23.242.864 Ft a szabad maradvány. A maradvány igénybevételét a 2. melléklet III. fejezetében mutatjuk be.

9.3. IRÁNYÍTÓSZERVI TÁMOGATÁS

A hatályos költségvetési számviteli előírások alapján az intézmény részére az önkormányzat által a saját bevételek, illetve a működési kiadások egyensúlyának biztosítása érdekében nyújtott támogatást finanszírozási bevételként meg kell tervezni a támogatást kapó intézménynél. Mivel a normatív állami támogatás jogosultja az önkormányzat, így az önkormányzat saját forrásai terhére nyújtott támogatáson kívül az intézmények működtetéséhez megigényelt normatív állami támogatást is csak irányítószerwi támogatásként tudja átadni az intézmény számára. Ezen a jogcímen összesen 29.076.218 Ft bevételt tartalmaz a Javaslat.

II. KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2025. évi kiadásait 186.795.107 Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadásokat 155.573.734 Ft-ban, a finanszírozási kiadásokat pedig 31.221.373 Ft-ban terveztük meg az alábbi pontokban foglaltak szerint. A költségvetési kiadásokon belül 147.666.950 Ft a működési, és 7.906.785 Ft a felhalmozási jellegű kiadás. Az Önkormányzat kiadásait az 1. és 3. mellékletek tartalmazzák.

1. SZEMÉLYI JUTTATÁS ÉS JÁRULÉKAI

Személyi juttatásként összesen 58.465.172 Ft, munkaadókat terhelő járulékként pedig összesen 4.747.617 Ft kiadást tartalmaz a Javaslat.

Az Óvodában foglalkoztatott esetében a közalkalmazotti illetménytábla bértételeit és a pótlékalap tekintetében pedig a Költségvetési törvény előírásait alkalmaztuk, amelyek megegyeznek az előző évivel. Ugyanakkor az óvodapedagógusok esetében az új pedagógus életpályáról szóló törvényben rögzítetteknek megfelelően jártunk el, érvényesítve az abban foglalt illetményemelést. Természetesen a tervezés során figyelembe vettük a minimálbér összegében történt változásokat is, amely a központi bérmegállapodás értelmében jelentősen emelkedett. Mint ismert a minimálbér havi összege 266.800 Ft-ról 290.800 Ft-ra, a garantált bérminimum összege pedig 326.000 Ft-ról 348.800 Ft-ra emelkedett.

A munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában a központi bérmegállapodásban elfogadott, és azóta jogszabályi rendelkezéssel megerősített 13%-os mértékkel számoltunk.

1.1. AZ INTÉZMÉNY SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI

Az Óvoda személyi juttatásai 22.028.204 Ft-ot, ennek járulékai pedig 1.336.928 Ft-ot képviselnek. Az intézmény személyi jellegű kifizetéseinek részletezését a 3. melléklet I. fejezete tartalmazza. A tervezés során a II. fejezet 1. pontjának bevezetőjében foglaltakat érvényesítettük.

1.2. AZ ÖNKORMÁNYZAT SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI

Az önkormányzati feladatokkal összefüggő személyi juttatásaként összesen 36.436.968 Ft, munkaadókat terhelő járulékaként pedig 3.410.689 Ft kiadást tartalmaz a Javaslat a 3. melléklet. III. fejezete 1. és 2. címében bemutatott részletezés szerint.

Itt terveztük meg a polgármester illetményét és költségtérítését, a gondozó, a könyvtáros, a karbantartó, az ápolónő és a falugondnok munkabérét. Jutalmazási keretként 850.000 Ft-ot tartalmaz a Javaslat. A megbízási díjak soron terveztük meg a „Pálosok útján” projekt utánkövetési időszakára a turisztikai feladatok ellátásával, honlapszerkesztési feladatokkal, valamint a honvédelmi referens foglalkoztatásával összefüggésben fizetett megbízási díjat. Az egyéb személyi jellegű kiadások a rendezvénykeretből várhatóan reprezentációs kiadásokra fordított összeget tartalmazzák.

2. DOLOGI KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2025. évi dologi kiadásait 67.466.277 Ft-ban terveztük meg az alábbiak szerint.

2.1. AZ INTÉZMÉNY DOLOGI KIADÁSAI

Az Óvoda dologi kiadásait az előző évi tényadatok alapján 6.812.835 Ft-ban javasoljuk megállapítani.

melyből az élelmezési kiadások 2.830.830 Ft-ot képviselnek. Az intézményi dologi és élelmezési kiadások részletezését a 3. melléklet I. fejezete tartalmazza.

2.3. AZ ÖNKORMÁNYZAT DOLOGI KIADÁSAI

Az önkormányzat dologi kiadásait 60.653.442 Ft-ban terveztük meg a 3. melléklet II. fejezet 3. címe alatt részletezett feladatokra. A tervadatok meghatározásakor többségében a 2024. évi teljesítési adatokat, valamint az előző évhez képes csökkenő, de még mindig magas közüzemi díjakat vettük alapul.

A háziorvosi alapellátásra megkötött szerződés alapján 9.500.000 Ft-ot javasunk jóváhagyni. A szociális étkezés kiadásait 9.000.000 Ft-ban terveztük meg az igénylők magasabb száma és a szolgáltatótól várható díjemelés figyelembevételével. A zöldterületek és parkok gondozására 500.000 Ft-ot, a lakossági virágültetések támogatásával összefüggésben pedig 1.000.000 Ft-ot tartalmaz a Javaslat.

A bevételek között tervezett ingatlan értékesítéssel összefüggésben 5.314.961 Ft ÁFA fizetési kötelezettséget terveztünk.

A közutak üzemeltetésére 500.000 Ft-ot, a temető-fenntartásra 700.000 Ft-ot, a közvilágításra pedig 2.600.000 Ft-ot javasunk jóváhagyni.

A város- és községgazdálkodási feladatokra, amely magában foglalja az üzemanyag-költséget, a közterületek takarítását, a közüzemi díjakat, és a hulladékszállítást összesen 6.500 000 Ft kiadást terveztünk. Az igazgatási feladatok között számoltunk a biztosítási díjakkal, a bankköltséggel, az informatikai és telekommunikációs kiadásokkal, a hirdetési díjakkal, továbbá az irodaszer-nyomtatványbeszerzésekkel, amelyekre összesen szintén 8.500.000-ot javasunk jóváhagyni. A szociális tűzifa-osztással kapcsolatos kiadást erre az évre nem terveztünk.

A Művelődési Ház működtetéséhez és karbantartására 5.000.000 Ft, rendezvénykeretként pedig – amely többek között magában foglalja a Falunapot, a Főzőnapot, a nyári tábor a farsangi, nőnap, húsvéti, gyermeknap mikulás, karácsonyi és szilveszteri rendezvényt is – 7.500.000 Ft kiadást terveztünk.

A kamerás térfigyelő-rendszer működtetéséhez, karbantartásához 400.000 Ft, általános karbantartási keretként pedig – amely magában foglalja a játszóterek karbantartását is – 1.600.000 Ft kiadás elismerését kezdeményezem. Járművek gépek karbantartására, szervizelésére 1.000.000 Ft, veszélyes fák kivágására pedig 500.000 Ft kiadást tartalmaz a Javaslat. Telek átminősítésre 381.000 Ft, egy dréncső elhelyezésére pedig az önkormányzat észak-nyugati részén 200.000 Ft jóváhagyását kérjük.

3. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI

Ezen a jogcímen összesen 2.780.000 Ft kiadást tartalmaz a Javaslat. Ezen belül a 70. évet betöltött állandó lakosok támogatása kapcsán 1.000.000 Ft-ot, a lakott ingatlanok rezsitámogatására 1.200.000 Ft-ot, az egyéb pénzbeli szociális ellátásokra (iskolakezdési támogatás, mikulás-csomag) pedig 580.000 Ft kiadást terveztünk.

4. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK

A Javaslat ezen a jogcímen összesen 7.987.290 Ft kiadást tartalmaz a 3. melléklet III. fejezet. 5. címe szerinti bontásban.

4.1. ÁTADÁS TÁRSULÁSOK RÉSZÉRE

A Javaslat ezen a jogcímen 2.247.290 Ft kiadást tartalmaz, amely kizárólag a Többcélú Társulás felé fizetendő önkormányzati hozzájárulás összegét foglalja magában. Az Orvosi Ügyelet Mikrotérségi Társulás 2024-ben megszüntetésre került, a Hulladékgyűjtési Társulás megszüntetése pedig ebben az évben várható.

4.2. EGYÉB TÁMOGATÁSOK

Az egyéb kiadások között terveztük meg Gyöngyösi Rendőrkapitányság támogatását a közbiztonság fokozása érdekében községünkben. A Pálosvörösmarti Egyházközség támogatását 225.000 Ft, a Mozgássérültek Heves Megyei Egyesülete támogatását 15.000 Ft, polgármester hatáskörébe tartozó feladatokat pedig összesen 5.000.000 Ft értékben javasoljuk jóváhagyni.

5. BERUHÁZÁSOK

A Javaslat beruházási kiadásként összesen 2.250.000 Ft kiadást tartalmaz a 3. melléklet II. fejezete 6. címe szerinti részletezésben.

Ezen belül:

– Újszülöttek Sétányának bővítésére	250.000 Ft,
– Kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére	300.000 Ft,
– A Művelődési Házba és az Orvosi rendelőbe számítógép beszerzésére	550.000 Ft,
– A Művelődési Házba klíma beszerzésére	800.000 Ft,
– Trianoni emlékmű készíttetésére	350.000 Ft.

6. FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK

Felújítási kiadásként 5.656.785 Ft-ot terveztünk meg a 3. melléklet II. fejezete 7. címében részletezettek szerint, az alábbi feladatokra:

- NAS memória bővítésére 150.000 Ft.
- A META-0039 „Térségfejlesztés, az életminőség javítása 2024” pályázat keretében elvégzendő munkákra 5.506.785 Ft.

7. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK

Ezen a jogcímen kiadást nem terveztünk 2025-ben.

8. TARTALÉKOK

A Javaslat összesen 4.360.593 Ft tartalékot foglal magában melyből 3.159.992 Ft-ot az általános tartalék képvisel.

9. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

A Javaslat ezen a jogcímen összesen 31.221.373 Ft kiadást tartalmaz a 3. melléklet III. fejezetében részletezettek szerint.

9.1. HITEL, KÖLCSÖNTÖRLESZTÉS

Mivel az Önkormányzat a korábbi években hitelt nem vett fel, így ezen a jogcímen kiadást nem kellett terveznünk.

9.2. ÁHT-N BELÜLI MEGELŐLEGEZÉS TÖRLESZTÉSE

Az államháztartáson belüli megelőlegezésként terveztük meg a Kincstár iránymutatása alapján a 2025. január 2-án esedékes, de ténylegesen már 2024. december 30-án folyósított állami támogatás összegét 2.145.155 Ft értékben.

9.3. IRÁNYÍTÓSZERVI TÁMOGATÁS

A finanszírozási kiadás jelentős részét, 29.076.218 Ft-ot az irányítószervi támogatás foglalja magában. Mint arra már utaltunk irányítószervi kiadásként kell elszámolnunk és megterveznünk az intézmény részére a saját bevételt meghaladó kiadás teljesítéséhez szükséges finanszírozás összegét. (Lásd még: I. fejezet 9.3. pontját!)

III. EGYÉB INFORMÁCIÓK

1. Az Önkormányzat és intézményében dolgozók, valamint a közfoglalkoztatottak létszám-előirányzatát a 4. melléklet tartalmazza. Kezdeményezem, hogy a Képviselő-testület a melléklet szerinti 7 fő teljes, és 2 fő részmunkaidős álláshelyet hagyjon jóvá.
2. Az Önkormányzatnak nincs több évre vállalt kötelezettsége.
3. A nem kötelező feladatokat az 5. mellékletben mutatjuk be.
4. Az Önkormányzat európai uniós támogatásból megvalósítani kívánt feladata 2025-ben nincs az Önkormányzatnak.
5. Az önkormányzatok hitelfelvételére vonatkozó szabályokat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény⁴ tartalmazza. A hatályos rendelkezések szerint az önkormányzatok hitelfelvételéhez néhány kivételtől eltekintve (pl. likvid hitel, illetve az európai uniós pályázat önrészesének biztosítására szolgáló hitel) a Kormány hozzájárulása szükséges. A törvény a hitelfelvétel felső korlátját az önkormányzatok adott évi saját bevételeinek 50%-ában állapította meg. Ezen kívül vizsgálni kell azt is, hogy az újonnan felvenni kívánt hitel teljes futamideje alatt az éves fizetési kötelezettség nem haladhatja meg ezt a felső határt. Ezen feltételek teljesülését a Kormányhoz benyújtott kérelem mellékleteként teljes futamidőre vonatkozóan be kell mutatni. Az Áht. 23.§ (2) g. pontjában előírtak szerint a 9. mellékletben mutatjuk be az Önkormányzat hitelfelvételi lehetőségét, mely szerint 2025-ben az Önkormányzat olyan mértékű több éves kötelezettségvállalásra jogosult, amelyből eredő 2025. évi fizetési kötelezettsége nem haladja meg a 16.958.620 Ft-ot.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírja, hogy a tárgy évben várható, fejlesztési célú, kormányzati hozzájáruláshoz kötött ügyletekről az Önkormányzat a költségvetési rendeletének elfogadását követően, de legkésőbb március 15-ig köteles adatot szolgáltatni a Magyar Államkincstár felé. A tájékoztatásban meg kell jelölni a fejlesztési célt, és az ügylet várható értékét.

6. A jogszabályi előírások szerinti előirányzat-felhasználási tervet a 7. mellékletben, az ún. gördülő tervet pedig a 8. mellékletben mutatjuk be.

⁴ Továbbiakban: Stabilitási törvény

7. A **határozati javaslatban** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ban előírt tartalmú saját bevételekről és adósságot keletkeztető fizetési kötelezettségről összeállított ki-mutatást („kitekintő határozat”) csatoljuk.

IV. ÁTFOGÓ ÉRTÉKELÉS

A rendelkezésre álló források, a tervezés során megismert elképzelések alapján megtervezett felada-tok beemelését követően a Javaslat finanszírozással le nem fedett forráshiányt nem tartalmaz. A Javaslat indoklásában bemutatott költségvetési hiányt teljes mértékben fedezi a 2024. évi maradvány összege.

A Javaslat az előző évihez képest kevesebb tartalékot tartalmaz, ezen belül általános tartalék összege közel 2,5 millió Ft.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletet, továbbá a melléklet határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Gyöngyös, 2025. február 5.

Tisztelettel:

Jeszenszkiné Szikra Brigitta
Igazgató

RÉSZLETES INDOKLÁS

Az 1.§-hoz

A 2025. évi költségvetés hatályát állapítja meg.

A 2.§-hoz

A 10. melléklet a költségvetés címrendjét határozza meg.

A 3.§-hoz

Az 1. melléklet a költségvetés főösszegét, ezen belül a költségvetési bevételeket és a költségvetési kiadásokat, továbbá a költségvetés forráshiányát állapítja meg, és rendelkezik a forráshiány finanszírozásáról, és az ezzel összefüggő hatásköréről.

A 8. melléklet meghatározza a költségvetési évet követő további három év költségvetésére készült prognózist.

A 4.§-hoz

A 2. melléklet a bevételek, a 3. melléklet pedig a kiadások fejezetek, címek, alcímek, előirányzatcsoport és kiemelt előirányzat szerinti bontását tartalmazza.

Az 5.§-hoz

A 4. mellékletben a létszámelőirányzat kerül meghatározásra munkáltató, illetve teljes, és részmunkaidőben foglalkoztatottak szerinti bontásban.

A 6.§-hoz

Az Önkormányzat nem kötelező feladatait az 5. melléklet, az előirányzat-felhasználási tervet a 7. melléklet tartalmazza. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§-a alapján meg kell határozni az Önkormányzat adott évi adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettség felső határát, azaz hitelfelvételi lehetőségét, melyet a 9. melléklet tartalmazza.

A 7.§-hoz

Ebben a paragrafusban kerülnek meghatározásra a költségvetési szervek elemi költségvetésének elkészítésére, és költségvetésük végrehajtására irányuló általános előírások, továbbá a költségvetési szervek pályázaton való részvételi kötelezettség.

A rendelkezés felhatalmazást ad a polgármester részére meghatározott feltételek bekövetkezte esetén a kiadásokat korlátozó intézkedések bevezetésére.

A 8.§-hoz

Ebben a paragrafusban kerül meghatározásra a költségvetési szerv vezetőjét az intézmény gazdálkodásáért, az intézmény kezelésében lévő vagyon rendeltetészerű használatáért, valamint a kiemelt előirányzatok engedély nélküli túllépéséért terhelő feylelmi felelősség.

Ugyancsak itt kerülnek meghatározásra az intézmény költségvetési támogatási előirányzatának az alaptevékenységgel összefüggő kizárólagos felhasználására, valamint a kezelésében lévő eszközöknek legalább az önköltségnek megfelelő mértékű ellenérték melletti hasznosítására vonatkozó szabályok.

A 9.§-hoz

A paragrafusban kerülnek meghatározásra az intézmények költségvetési elszámolási számlájának vezetésére, készpénzforgalmuk bonyolítására, illetve kötelezettségvállalására vonatkozó szabályok.

A 10.§-hoz

Ebben a paragrafusban kerülnek meghatározásra a normatív állami hozzájárulásban részesülő intézmények feladatmutatóval történő elszámolásának szabályai.

A 11.§-hoz

Ez a rendelkezés írja elő, hogy az intézményi költségvetési maradvány megállapítására az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 155.§-ban foglaltak az irányadók.

A 12.§-hoz

A rendelkezésben kerülnek meghatározásra az óvodában foglalkoztatott munkavállalók 2025. évi illetményének megállapítására vonatkozó szabályok.

Az intézményvezetői illetmény megállapításának jogát a Rendelet a Polgármesterhez telepíti.

Ebben a paragrafusban kerül meghatározásra az illetmény kifizetésére vonatkozó szabályok.

A 13.§-hoz

Ebben a paragrafusban kerülnek meghatározásra a Rendeletet-módosításra irányuló javaslat gyakoriságára, és időpontjára irányuló szabályok.

A 14.§-hoz

Ebben a paragrafusban kerülnek meghatározásra az intézmények előirányzatok feletti döntési jogosultságára és egyes kiemelt előirányzat (személyi juttatás és élelmezési kiadások) felhasználására vonatkozó szabályok.

A 15.§-hoz

A paragrafusban kerülnek meghatározásra önkormányzati biztos kell kirendelésére vonatkozó előírások.

A 16.§-hoz

Ebben a paragrafusban kerülnek meghatározásra az általános tartalék, illetve a polgármesteri keret felhasználására vonatkozó szabályok.

A 17.§-hoz és a 18.§-hoz

Hatályba léptető és átmeneti rendelkezés.

RENDELET-TERVEZET

**Pálosvörösmart Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (II. ...) önkormányzati rendelete
Pálosvörösmart Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről**

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

- Pálosvörösmart Községi Önkormányzat éves költségvetése a települési szolgáltatások működtetését és a településfejlesztési célok megvalósítását egyaránt lehetővé tevő, kiegyensúlyozott gazdálkodás elve szerint került összeállításra,

-Pálosvörösmart Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (5) bekezdésében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapján az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

I. FEJEZET

Általános rendelkezések

1.§

A rendelet hatálya kiterjed:

1. a Képviselő-testületre és annak bizottságára,
2. az önkormányzat intézményére,
3. továbbá a Képviselő-testület, illetve a bizottság által megállapított támogatásokra és kedvezményezettjeire.

2.§

A Képviselő-testület a címrendet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 15.§ alapján a 10. melléklet szerint állapítja meg.

II. FEJEZET

Az Önkormányzat főbb gazdasági mutatói

1. Költségvetés főösszege, bevételei és kiadásai

3.§

- (1) A Képviselő-testület a Pálosvörösmart Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszegét 184.935.107 Ft-ban hagyja jóvá az 1. melléklet szerint. A főösszegen belül a költségvetési bevételeket 131.415.424 Ft-ban, a költségvetési kiadásokat pedig 153.713.734 Ft-ban állapítja meg.

- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat által a költségvetés végrehajtása kapcsán elszámolt működési jellegű többletbevételeit tartalékképzésre fordítja.
- (3) Az Önkormányzat a költségvetési évet követő további három év költségvetésére készült prognózist
- | | |
|---------------|----------------|
| 1. 2026. évre | 197.008.200 Ft |
| 2. 2027. évre | 197.008.200 Ft |
| 3. 2028. évre | 197.008.200 Ft |

bevételi és kiadási fő összeggel a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

4.§

- (1) A Képviselő-testület a 3.§ (1) bekezdésében megállapított költségvetési főösszeget bevételi források szerinti bontásban az alábbiak szerint határozza meg:

1. Működési célú támogatások	77.207.024 Ft
2. Felhalmozási célú támogatások	5.500.000 Ft
3. Közhatalmi bevételek	14.232.000 Ft
4. Működési bevételek	9.476.400 Ft
5. Felhalmozási bevételek	25.000.000 Ft
6. Működési célú átvett pénzeszköz	0 Ft
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
8. Hitel, kölcsönfelvétel	0 Ft
9. ÁHT-n belüli megelőlegezés törlesztése	0 Ft
10. Maradvány igénybevétele	24.443.465 Ft
11. Irányítószeri támogatás	29.076.218 Ft

A bevételi főösszeg részletezését az 1., 2. és 6. mellékletek tartalmazzák.

- (2) A Képviselő-testület a 3.§ (1) bekezdés 1. pontjában megállapított költségvetési főösszeget kiadási előirányzatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. Személyi juttatások	58.465.172 Ft
2. Munkaadókat terhelő járulékok	4.747.617 Ft
3. Dologi kiadások	68.166.277 Ft
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2.780.000 Ft
5. Egyéb működési célú kiadások	7.962.979 Ft
6. Beruházások	2.250.000 Ft
7. Felújítások	5.656.785 Ft
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
9. Tartalékok	3.684.904 Ft
10. Hitel, kölcsöntörlesztés	0 Ft
11. Áht-n belüli megelőlegezés törlesztése	2.145.155 Ft
12. Irányítószeri támogatás	29.076.218 Ft

A kiadási főösszeg intézmények és feladatok szerinti részletezését az 1. és 3. mellékletek tartalmazzák.

2. Költségvetési létszámkeret

5.§

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi létszám-előirányzatát a 4. mellékletben részletezettek alapján az alábbiak szerint határozza meg:

- | | |
|---|------|
| 1. Az Önkormányzatnál foglalkoztatott tisztségviselők és munkavállalók esetében | |
| a) teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma | 4 fő |
| b) részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma | 2 fő |
| 2. Az önkormányzati intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak esetében | |
| a) teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma | 3 fő |
| b) részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma | 0 fő |

6.§

- (1) Az Önkormányzat nem kötelező feladatait az 5. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét a 7. melléklet tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat hitelfelvételi lehetőségét a 9. melléklet tartalmazza.

III. FEJEZET

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

3. Az Intézmények gazdálkodása

7.§

- (1) A Közös Önkormányzati Hivatal a Rendelet kihirdetését követő 10 napon belül az intézmény vezetőjével történt egyeztetés alapján köteles elkészíteni az intézmény elemi költségvetését, és egy példány átadásával az intézményt kötelesek arról tájékoztatni.
- (2) Az intézmény az éves költségvetését:
 1. az Alapító Okiratokban előírt, illetve engedélyezett, és a szervezeti és működési szabályzatban részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,
 2. a szakmai hatékonyság és gazdaságosság, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,
 3. a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső kontrollrendszerek működtetésére vonatkozó előírások betartásával köteles végrehajtani.
- (3) A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét, és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát, a központi költségvetési támogatások felhasználását, a követelések és kötelezettségek nyilvántartását, továbbá a vagyon összetételében és a tevékenység eredményének bemutatását foglalja magában.
- (4) Az intézmény az általa kezelt önkormányzati tulajdon üzemeltetésével összefüggően köteles – amennyiben önerő rendelkezésre áll – az Önkormányzat forráshiányának csökkentése, illetve a megvalósítani kívánt feladatokhoz rendelt források bővítése érdekében a pályázati lehetőségekkel élni.

- (5) Az Önkormányzat és az intézmény a következő esetekben igényelhetnek készpénz felvételt vagy történhet részükre kifizetés a házipénztárból:
- a) bérjellegű kifizetések,
 - b) készpénzelőleg,
 - c) bel- és külföldi kiküldetésnél útiköltség, napidíj térítések, egyéb kiküldetési kiadások,
 - d) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés,
 - e) üzemanyag vásárlással kapcsolatos kiadások,
 - f) helyi és helyközi utazási költségtérítés,
 - g) karbantartással, működéssel kapcsolatos kiadások,
 - h) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások,
 - i) reprezentációs kiadások,
 - j) önkormányzati, intézményi rendezvényekkel kapcsolatos kiadások,
 - k) jogcímtől függetlenül ötvenezer forint összegig történő egyéb kifizetés,
- (6) A (5) bekezdésben felsorolt esetek kivételével kizárólag a polgármester írásbeli engedélye alapján teljesíthető a házi pénztárból kifizetés.

8.§

- (1) Az intézményvezetőt fegyelmi felelősség terheli az intézmény gazdálkodásáért, az intézmény kezelésében lévő vagyon rendeltetésszerű használatáért. A Rendeletben meghatározott kiemelt előirányzatok Önkormányzat jóváhagyása nélkül történő túllépése, illetve a Rendelet szabályainak be nem tartása munkáltatói fegyelmi intézkedést vonhat maga után.
 - (2) Az intézmény költségvetési támogatási előirányzata csak az alaptevékenységre, és az ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.
 - (3) Az intézmény a kezelésében lévő eszköz hasznosítása során az erre irányuló szerződésben köteles legalább az önköltségnek megfelelő mértékű ellenérték megfizetését előírni.
 - (4) Az intézménynél a tervezett saját bevételek elmaradása csak kivételes esetben vonhatja maga után a költségvetési támogatás növekedését.
- (1) Az intézmény köteles a hozzá beérkezett számlákat az intézményhez történő beérkezést követő legkésőbb 3 munkanapon belül a Közös Önkormányzati Hivatal Pálosvörösmarti Kirendeltségén leadni.

9.§

- (1) Az intézmény költségvetési elszámolási számláját az Önkormányzat számlavezető pénzügyintézeténél köteles megnyitni és vezetni. Az intézmény egy költségvetési számlával, illetve pályázati pénzeszközök elkülönítésére szolgáló számlával/számlákkal rendelkezhetnek.
- (2) Az intézmény a pénzeszközök kezelésére letéti számlát nem nyithat.
- (3) Az intézmény készpénzforgalmát a Közös Önkormányzati Hivatal Pálosvörösmarti Kirendeltsége házipénztárból felvett, meghatározott összegű ellátmányból bonyolítja. Az elszámolás az intézményfinanszírozás keretében történik.

- (4) Az intézménynél a kötelezettségvállalás a szakmai feladat ellátását szolgáló szükségesség és jogszerűség elvének figyelembevételével az intézmény vezetőjének hatáskörébe tartozik. Az intézményvezető 350.000 Ft-ot elérő kötelezettséget csak írásban a jóváhagyott kiadási előirányzatok terhére vállalhat, amely kötelezettségvállalás dokumentumát köteles haladéktalanul a Közös Önkormányzati Hivatal Pálosvörösmarti Kirendeltségének ellenjegyzés céljából megküldeni.
- (5) Az intézmény a Képviselő-testület felhatalmazása nélkül éven túli kötelezettséget nem vállalhat.

10.§

- (1) A feladatmutató alapján normatív állami hozzájárulásban részesülő intézmény a tényleges mutatók szerint köteles elszámolni a kapott támogatással. A támogatás ellenőrizhetősége érdekében az intézmény kötelesek olyan nyilvántartást vezetni, melyből egyértelműen megállapítható a feladatmutató tényleges teljesülése.
- (2) Amennyiben az intézmény a konkrét feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatást az őt ténylegesen megilletőnél nagyobb mértékben veszi igénybe, akkor a meghaladó mérték zárolásra, a költségvetési maradvány elszámolása kapcsán pedig elvonásra kerül.

11.§

Az intézményi költségvetési maradvány megállapítására az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 155.§-ban foglaltak az irányadók.

4. Személyi és egyéb juttatások

12.§

- (1) A Képviselő-testület az intézményben foglalkoztatott óvodapedagógusok kivételével a közalkalmazottak havi illetményét 2025. évben a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 6. mellékletében az egyes fizetési osztályok és fokozatokhoz rendelt minimum értékekkel egyezően határozza meg.
- (2) Az intézményben dolgozók óvodapedagógusok illetményének megállapítására a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 98.§ -ában foglaltak az irányadók.
- (3) Az intézményvezető illetményét a Polgármester jogosult megállapítani.
- (4) Az intézménynél az illetményfizetés egységesen, a dolgozó által megválasztott lakossági folyószámlára utalással történik. Az illetmény utalásáról úgy kell gondoskodni, hogy az minden hónap 5. napjáig – amennyiben az munkaszüneti napra esik, az azt megelőző munkanapon – a munkavállaló számláján jóváírásra kerüljön.
- (5) Az intézmény magasabb vezetőjének pótlékát a Polgármester jogosult megállapítani.
- (6) Az intézményben dolgozó óvodapedagógus illetménypótléka, megbízási díja megállapítására a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 102. és 103.§-ban meghatározottak az irányadók. Azokban az esetekben, ahol a jogszabály alsó és felső határérték közötti megállapítást tesz lehetővé, ott az alsó határértéket kell alkalmazni.

5. Előirányzat felhasználás és módosítás

13.§

A Rendeletet évente három alkalommal, legkésőbb 2025. június 30., 2025. október 31., illetve 2026. február 28-ig kell módosítani.

14.§

- (1) Az intézmény előirányzatok feletti döntési jogosultsága a jogszabályi kereteken belül előirányzat-felhasználásra, illetve kiemelt előirányzatokon belüli előirányzat-módosításra terjed ki.
- (2) Az ételmezési feladatokkal összefüggő bevételi és kiadási előirányzatokat kizárólag az ételmezési tevékenység végzésével összefüggésben lehet felhasználni, azokat más előirányzatra átcsoportosítani nem lehet.
- (3) Az intézmény személyi juttatás előirányzatát csak a Képviselő-testület által jóváhagyott többlet-feladatok esetén lehet növelni.
- (4) Az intézmény személyi juttatás előirányzatának maradványát felhasználni, annak terhére kötelezettséget vállalni csak a költségvetési maradvány jóváhagyása után jogosult.

6. Nevesített hatáskörök

15.§

- (1) Az intézményhez önkormányzati biztos kell kirendelni, amennyiben az intézmény 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az intézmény éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy ÁFA-val növelt értéke a 2.000.000 Ft-ot.
- (2) Az önkormányzati biztos kirendeléséhez kapcsolódó jogkört a Képviselő-testület gyakorolja. Önkormányzati biztos kirendelését az (1) bekezdésben meghatározott feltételek fennállása esetén a Közös Önkormányzati Hivatal kezdeményezi.

16.§

- (1) A Képviselő-testület a polgármesteri keret terhére történő kötelezettségvállalás jogát értékhatar megjelölése nélkül a polgármesterre ruházza át.
- (2) A Képviselő-testület az általános tartalék terhére történő kötelezettségvállalás jogát 1.000.000 Ft értékhatarig a polgármesterre ruházza át.

IV. FEJEZET

Záró és átmeneti rendelkezések

17.§

Ez a rendelet kihirdetést követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2025. január 1-től kell alkalmazni.

18.§

A 2025. január 1. és a hatályba lépés közötti időszakban elszámolt bevételre és teljesített kiadásokra a Rendelet előírásait biztosítanak fedezetet.

Látta: dr. Bekecs Andrea
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület megtárgyalta a „Javaslat az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének megalkotására” tárgyú előterjesztést és elfogadta az alábbi határozatot:

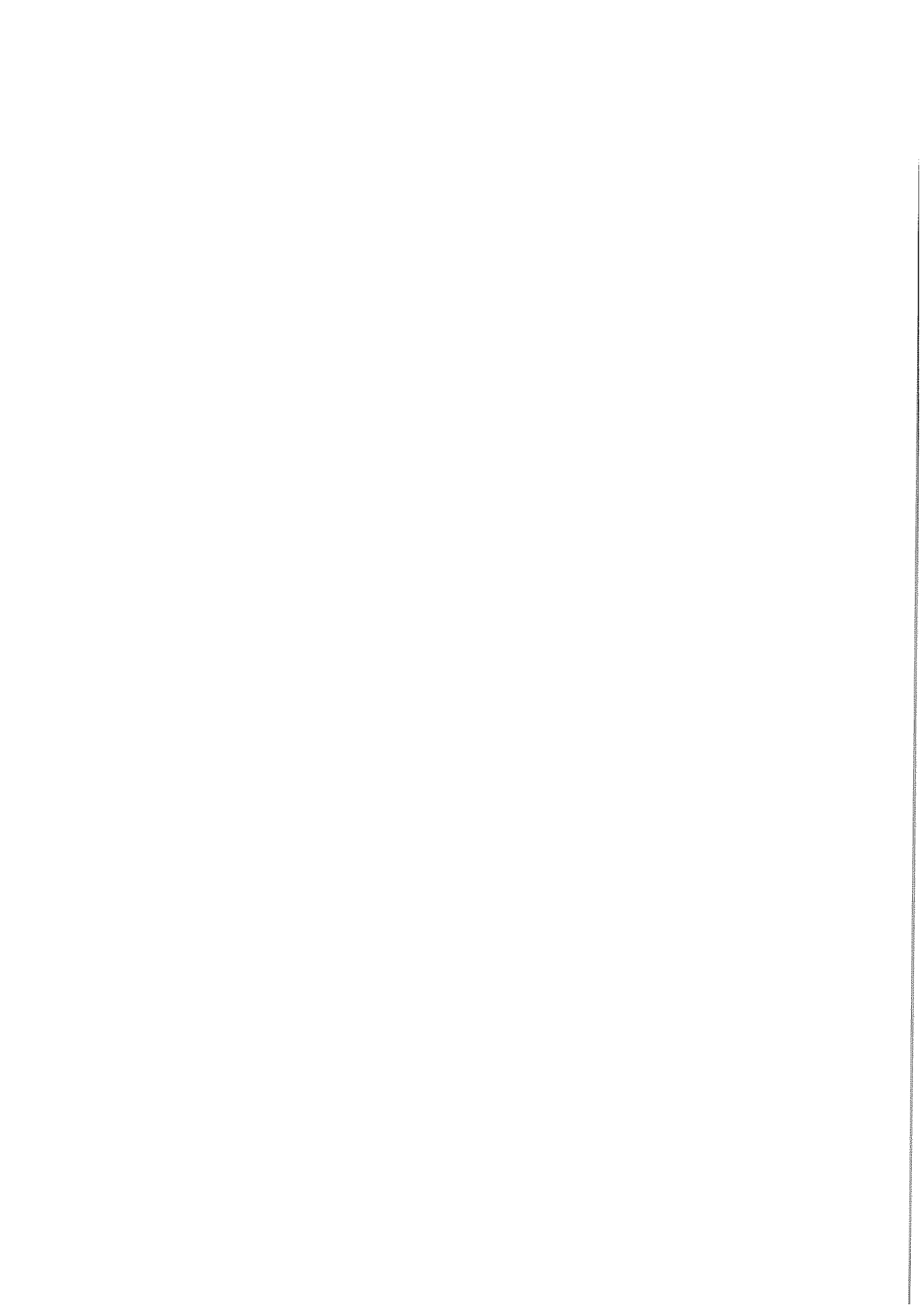
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§ alapján a saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek 2026.-2028. évekre várható összegét az alábbiak szerint állapítom meg:

Megnevezés	Adatok Ft-ban		
	2026. év	2027. év	2028. év
Helyi adó	12 000 000	13 000 000	14 000 000
Osztalékok, koncessziós díjak, hozam	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok	200 000	200 000	200 000
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Részvények, részesedések értékesítése	0	0	0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0
Saját bevételek összesen	22 200 000	23 200 000	24 200 000
Hitel, kölcsön	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
Váltó kibocsátása	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0
Adásvételi szerződés megkötése visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0	0	0
Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0
Külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósságkezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0	0

Adósságot keletkeztető ügyletek, azokból eredő fizetési kötelezettségek összesen	0	0	0
---	---	---	---

Határidő: értelem szerint
Felelős: Bodócs Attila polgármester

Látta: dr. Bekecs Andrea
jegyző



PÁLOSVÖRÖSMART KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE

3261 Pálosvörösmart, Rákóczi Ferenc út 116.

Tel.: 37/560-072

e-mail: hivatal@palosvorosmart.t-online.hu

Száma:/...../2025

Tárgy: javaslat jogi tanácsadó megbízására

Tisztelt Képviselő-testület!

Mint ahogyan az a testület által is ismert, a Heves Vármegyei Kormányhivatal korábbi kijelölt határozata alapján Pálosvörösmart és Gyöngyös 2020 évtől kezdődően közös Önkormányzati Hivatalt működtet. A közös működés adminisztratív szempontból számos előnnyel járt a korábbi években, azonban 2025 évtől kezdődően a pálosvörösmarti Képviselő-testület működésével kapcsolatos előterjesztések előkészítése és elkészítése egy munkaköri leírás változtatással a korábbi gyakorlattal ellentétesen a pálosvörösmarti hivatal kolléganőjének feladatává vált munkáltatói döntés alapján, tekintet nélkül arra, hogy a kijelölt kolléga végzettsége alkalmas-e az anyagok elkészítésére. Az előterjesztés készítésével megbízott kolléga középfokú végzettségű, jogi ismeretekkel nem rendelkezik, így megítélésem szerint felelősséggel nem elvárható tőle ezen típusú okiratszerkesztés.

Az önkormányzat napi működése körében rendszeresen merül fel jogi tárgykörű aggály, melyekhez szakértelem szükséges, azonban nem olyan volumenű ügyek, melyekkel szerződött ügyvédünknek lenne szükséges foglalkoznia.

Fentebb felsorolt okok miatt javaslatot teszek egy fő jogász végzettségű személy havi megbízására, aki az előterjesztések előkészítésében és elkészítésében, illetve az önkormányzat esetében felmerülő jogi kérdésekben tanácsadással segítené településünk mindennapi életét.

Javaslom jogász megbízását, a megbízási díj mértéke bruttó 105.000.- forint/hónap, munkaadót terhelő járulékkal növelten bruttó 114.100.- forint/hónap amely magában foglalja a megbízó részére történő rendelkezésre állást jogi kérdésekben, továbbá a testületi előterjesztések elkészítését, véleményezését. A havi munkavégzés mértéke 7 óra. Ez meghaladóan a megkezdett órák után megbízott külön díjra nem tart igényt. Igény szerint, de legalább havi 1 alkalommal a helyszínen történne a közreműködés. A felmondási idő 60 nap azzal, hogy a folyamatban lévő ügyeket még el kell látni.

Kérem a Képviselő-testületet a megbízás megfontolására, mert munkánk, működésünk során rendszeresen jelentkeznek jogi jellegű akadályok, melyek felmerülése esetén szükséges a közreműködés. A megbízási díj fedezetét a személyi juttatások, megbízási díjak terhére javaslok biztosítani.

Pálosvörösmart, 2025. 02. 06.

Tisztelettel:

Bodócs Attila
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Pálosvörösmart Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a javaslat jogi tanácsadó megbízásáról szóló javaslatot és az alábbi döntést hozta.

1. A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy az Önkormányzat jogi tanácsadó tevékenység biztosítására, előterjesztések előkészítésében és elkészítésében való közreműködésre megbízási szerződést kössön jogással 2025.február 15-től 2025. december 31-ig terjedő időre, havi bruttó 105.000.- forint díjazás mellett. A kötelezettség fedezetét – mely a munkaadót terhelő járulékkal növelten bruttó 114.100.- forint havonta, 2025 évre mindösszesen bruttó 1.255.100.- forint - a Képviselő-testület a 2025.évi költségvetés személyi juttatások, megbízási díjak terhére biztosítja.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a megbízási szerződést megkösse, és felkéri a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságot, hogy a kötelezettségvállalást a 2025.évi költségvetés során következő módosításán vezesse át.
3. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a megbízott személyéről Gyöngyös város polgármesterét és jegyzőjét hivatalosan tájékoztassa, hogy fentiek megbízott számára a Pálosvörösmart településsel kapcsolatos Önkormányzat hatáskörébe tartozó iratokba, anyagokba megbízási idő alatt betekintést biztosítsanak.

Határidő: 2025. február 15.

Felelős: Bodócs Attila polgármester