

Kisberzsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

- [1] A rendelet megalkotásának célja az önkormányzat éves gazdálkodása kereteinek meghatározása.
- [2] Kisberzsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

1. §

Kisberzsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a 2025. évi önkormányzati költségvetés

- a) bevételi főösszegét 41.069.506 forintban,
- b) kiadási főösszegét 41.069.506 forintban állapítja meg.

2. §

- (1) Az 1. § a) pontjában megállapított bevételi főösszeg részletezését az 1. melléklet tartalmazza.
- (2) Az 1. § b) pontjában megállapított kiadási főösszeget költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatonként, továbbá a felújítási előirányzatokat felújításonként, a beruházási előirányzatokat beruházásonként részletezve a 2. melléklet tartalmazza.
- (3) A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok tárgyévi tervadatait, a tartalékokat és az azt követő három év irányszám adatait tartalmazó költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban a 4. melléklet tartalmazza.
- (4) A költségvetési szervek éves létszámának, továbbá a közfoglalkoztatottak éves létszámának megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.
- (5) A kötelező és önként vállalt feladatokat a 3. melléklet tartalmazza.
- (6) Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza.
- (7) A tárgyév első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírásokat is figyelembe véve a 6. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület

- a) az önkormányzat működési célú bevételeit 41.069.506 forintban;
 - b) az önkormányzat működési célú kiadásait 39.164.506 forintban,ebből:
 - ba) a személyi juttatásokat 16.076.770 forintban,
 - bb) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 2.024.561 forintban,
 - bc) a dologi kiadásokat 11.205.329 forintban,
 - bd) a működési célú támogatásértékű kiadásokat 1.211.000 forintban,
 - be) az ellátottak pénzbeli juttatásait 2.291.000 forintban,
 - bf) a működési célú általános tartalék összegét 5.558.014 forintban,
 - c) finanszírozási kiadást 797.832 forintban,
 - d) önkormányzat felhalmozási célú kiadásait 1.905.000 forintban.
- állapítja meg.

(2) A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a tárgyévi költségvetési hiány összege 8.065.187 forint. A költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évi pénzmaradvány szolgál az 1. mellékletben részletezettek szerint.

(3) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatot nem tervez.

(4) Kisberzseny Önkormányzata a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet eredményező fejlesztést a 2025. évi költségvetésében nem tervez.

(5) Az Önkormányzatnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(6) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati helyi adó bevétel 2025. évben tervezett összege 1.895.000 Ft.

4. §

(1) Az önkormányzat 2025. január 1. napján hitelállománnyal nem rendelkezik.

(2) Amennyiben az önkormányzat teljesített bevételei nem fedezik a tervezett, illetve létrejött kiadást, úgy a számlavezető pénzügyintézetnél „működési hiányok fedezetére biztosított hitel” címén hitel vehető fel.

(3) A hitel felvételéről, a hitel összegéről a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület maximum az önkormányzati bevétel fő összegének 10%-át meg nem haladó hitel felvételére vállalhat kötelezettséget. A hitel visszatörlesztése az önkormányzat költségvetését terheli.

II. Fejezet

A költségvetési tartalék előirányzatai

5. §

(1) A 3. § (1) bekezdés bg) pontja szerinti működési tartalék az évközi többletigények fedezetéül, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.

(2) A képviselő-testület az általános tartalékkal való rendelkezés jogát évi 600.000 Ft összeghatárig a polgármesterre átruhazza, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

III. Fejezet *Előirányzat módosítás a helyi önkormányzatnál*

6. §

(1) A képviselő-testület által jóváhagyott bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(3) Az önkormányzat kormányzati funkciói között, illetve a kiemelt előirányzatokon belül az egyes rovatok között, átruházott hatáskörben a polgármester előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre, mely alól kivételt képez az egyéb működési célú kiadások előirányzata

7. §

(1) Az önkormányzat elfogadott költségvetéséről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.

(2) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felelős.

IV. Fejezet *A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása*

8. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szerve a falugondnoknak a képviselő-testület a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. §-ban meghatározottak szerinti kedvezményes adózású Széchenyi Pihenő Kártya alszámlájára utalt évi 150.000 forint támogatást biztosít.

(2) A munka törvénykönyves dolgozók, közművelődési munkatárs esetében az (1) bekezdésben biztosított juttatás adható.

(3) A juttatás mértékét az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kormányzati funkcióként kell megállapítani, a fedezetét megtervezni és biztosítani.

9. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szerv dolgozóinak – kivéve közművelődési munkatársat, a munka törvénykönyves dolgozót, és a közfoglalkoztatottak – biztosított munkaruha juttatásra az a kinevezett dolgozó jogosult, aki folyamatosan munkát végez.

- (2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított munkaruha juttatás adható.
- (3) A munkaruha juttatásra jogosult dolgozó 20.000 forint meghatározott keretösszeg terhére a munkaruhát maga köteles beszerezni. A megállapított keretösszeg ÁFA-val együtt értendő.
- (4) A munkaruha kihordási ideje minden naptári évben január 1-jétől december 31-ig terjedő időtartam. A munkaruha a kihordási idő lejártáig a költségvetési szerv tulajdona.
- (5) A keretösszeg időarányos része illeti meg azt a dolgozót, akinek munkába lépése év közben történt, illetve foglalkoztatási jogviszonya december 31-e előtt megszűnik, továbbá akit a költségvetési szerv részmunkaidőben foglalkoztat.
- (6) Időarányos munkaruha juttatás esetén teljes hónapként kell figyelembe venni a tárgyhónapot,
a) ha a belépés a hónap 15. napjáig,
b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja után történik.
- (7) A juttatás 50%-a jár a tárgyhónapra,
a) ha a belépés a hónap 15. napja után,
b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja előtt történik.
- (8) A juttatás összegét 100,-Ft-ra kerekítve kell meghatározni.
- (9) A foglalkoztatási jogviszony megszűnése esetén a távozó dolgozó az időarányos rész feletti juttatást visszatéríteni köteles.
- (10) A munkaruha vásárlásra fordított összeget a dolgozó utólag, számlák alapján veheti fel. Elszámolásra a vásárlásról kiállított, költségvetési szerv nevére szóló számlák használhatóak fel.

V. Fejezet

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályok

10. §

- (1) Az önkormányzati beruházásokkal kapcsolatos szervezési feladatok lebonyolítását a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal végzi, melyhez külső szakmai szerv közreműködését igénybe veheti.
- (2) A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó önkormányzati beruházásra a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény előírásait kell alkalmazni.
- (3) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó építési beruházás, felújítás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.
- (4) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.
- (5) Az önkormányzati ingatlanok felújításainál, beruházásainál a műszaki ellenőri feladatok ellátására külső szakemberek felkérhetők.

VI. Fejezet
A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

11. §

- (1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére pénzbeli támogatást nyújthat.
- (2) A politikai pártok részére pénzbeli és egyéb önkormányzati támogatás nem nyújtható.
- (3) A támogatás nyújtásának részletes szabályait az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás-átvételről szóló 5/2014. (IX.15.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

VII. Fejezet
Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedések

12. §

A képviselő-testület az önkormányzatot megillető pénzkövetelésre fizetési halasztást, részletfizetést engedélyezhet, azonban ez nem veszélyeztetheti az önkormányzat gazdálkodását.

13. §

Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja.

VIII. Fejezet
Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályok

14. §

- (1) A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztést követő 30 napon belül, de legkésőbb költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.
- (2) A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

15. §

Az önkormányzati költségvetési szervek zárszámadásának szöveges indoklása – a minisztérium zárszámadásra vonatkozó rendelkezésein túl – tartalmazza:

- a) a költségvetési előiránnyal összefüggően jóváhagyott, alaptevékenységbe tartozó feladatok szakmai teljesítését, értékelését, a pénzügyi teljesítéssel összefüggésben,
- b) az eredeti, a módosított terv és tényadatok eltérésének okait.
- c) az intézményi kihasználtság elemzését.

16. §

- (1) Az önkormányzat a pénzmaradványát az éves költségvetési beszámoló készítésekor állapítja meg.
- (2) Amennyiben a tervezett pénzmaradványhoz képest eltérés mutatkozik, a költségvetési rendeletet módosítani kell.

IX. Fejezet *Átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályok*

17. §

- (1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából (veszélyhelyzetben) a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedéseket hozhat, amelyekről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörben a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

X. Fejezet *Vegyes és hatályba léptető rendelkezések*

18. §

- (1) Az önkormányzatnál betöltetlen álláshely 2024. január 1. napján nincs.
- (2) Az önkormányzatnál tartósan üres álláshely 2024. január 1. napján nincs.

19. §

A képviselő-testület a képviselő részére 2025. január 1. napjától – 2025. évre – havi bruttó 20.000, - Ft összegű tiszteletdíjat állapít meg

20. §

A képviselő-testület a Tüskevári közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2025. évben 38.650, -Ft-ban állapítja meg.

21. §

Az önkormányzati rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht. és végrehajtási rendeletei, valamint Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

22. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

23. §

E rendelet rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

24. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelet.



Ferenczy Lajos Szilárd
polgármester



Szarka Gyula
jegyző

A rendelet kihirdetésének időpontja:
Tüskevár, 2025. február 12.



Szarka Gyula
Jegyző



1. melléklet a 2/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

				forintban	
A	B	C	D	E	F
C í m - s z á m	Al - cí m	El őir .cs op.	Ki e - me lt	BEVÉTEL MEGNEVEZÉSE	2025. évi előirányzat
	szá m	elő ir.			eredeti
1.				Kisberzsény Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			4.	Működési bevételek	
				a) közvetített szolgáltatások	2 540 000
				b)tárgyi eszközök bérbeadása	100 000
				c) kamatbevételek	1 000
				d) egyéb működési bevétel	1 902 735
				e) egyéb működési célú támogatások	
				f) egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
				Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. összesen:	4 543 735
	2.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Önkormányzatok működési támogatásai	
				aa) Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
				település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám.	2 180 534
				egyéb önkormányzati feladatok támogatása	7 112 727
				lakott külterülettel kapcsolatos feladatok tám.	10 992
				polgármesteri illetményhez és költségértékhöz nyújtott támogatás	3 417 722
					12 721 975
				ab) települési önk.szoc.,gyermekjóléti és gyermekétk.felad.tám.	
				települési önk.szociális feladatainak egyéb támogatása	8 811 540
				rászouló gyerekek intézményen kívüli szünidei étkezésénél támogatása	
				ac) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
				települési önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása	2 270 000
				ad) Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0
				ae) Elszámolásból származó bevételek	
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			1.	a) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen:	23 803 515
	3.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	

		a) Egyéb működési célú tám. bevételei államházt. belülről	1 355 319
		aa) Munkaügyi Központ tám.	
	2.	Egyéb működési bevétel	
		Készletértékesítés	
		Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 355 319
4		Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
	1.	Működési költségvetés	
	1.	Egyéb működési bevétel	100 000
	2	Felhalmozási költségvetés	
	1.	a) Felhalmozási bevétel	
	3.	Egyéb közhatalmi bevételek	
	4.	Szolgáltatások ellenértéke	
		Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	100 000
5		Köztisztasági fenntartás és -működtetés 013320	
	1.	Működési költségvetés	
	1.	Egyéb működési bevétel	
		Köztisztasági fenntartás és -működtetés összesen:	0
6		Gyermekvédelmi pénzügyi és természetbeni ellátások 104051	
	1.	Működési költségvetés	
	1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
		a) Egyéb működési célú tám. bevételei államházt. belülről	
		aa) rendszeres gyermekvédelmi tám.	0
7		Szociális étkeztetés 107051	
	1.	Működési költségvetés	
	4.	Működési bevételek	
		a) ellátási díjak - térítési díj	859 050
		Szociális étkeztetés összesen:	859 050
8		Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020	
	1.	Működési költségvetés	
	3.	Közhatalmi bevételek	
		a) kommunális adó	285 000
		b) értékesítési és forgalmi adók	1 600 000
		c) egyéb közhatalmi bevételek	10 000
		Önk. funkcióra nem sorolható bevételei államházt. kívülről összesen:	1 895 000
9		Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés 082094	
	1.	Működési költségvetés	
	1.	Egyéb működési bevétel	447 700
		Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés összesen	447 700
10		Falugondnoki szolgáltatás 107055	
	1.	Működési költségvetés	
	1.	Egyéb működési bevétel	
		Falugondnoki szolgáltatás összesen	0
11		Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek 900060	
	1.	Működési költségvetés	
	1.	Egyéb működési bevétel	
		Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek összesen	0
12		Egyéb szociális pénzügyi és természetbeni ellátások 107060	
	1.	Működési költségvetés	

			1.	Egyéb működési bevétel	
				Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások összesen	0
				Tárgyévi költségvetési bevételek összesen:	33 004 319
				<i>Tárgyévi költségvetési hiány:</i>	<i>8 065 187</i>
				Költségvetési hiány belső finanszírozása:	
2.				Finanszírozási bevételek	
	1.			Belföldi finanszírozás bevételei	
		1.		Maradvány igénybevétele	
		1.		Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8 065 187
		2.		Államháztartáson belüli megelőlegezések	
		1.		Államháztartáson belüli megelőlegezések	<i>0</i>
				Finanszírozási bevételek összesen:	8 065 187
				BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	41 069 506

2. melléklet a 2/2025. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

Kiadások

					forintban
A	B	C	D	E	F
Cím - szám	Al - cím szám	Előir. csop.	Kiemelt előir.	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	2025. évi előirányzat eredeti
1.				Kisberzsény Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	7 912 770
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 028 660
			3.	Dologi kiadások	5 062 550
			4.	Egyéb működési célú támogatás	
			5.	Tartalék	5 558 014
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			7.	Felújítások	
			a)	Hivatal felújítás felújítás	
				Önk. és önk. hivatalok jogalkotó és ált. igazgatási tev. Össz.:	19 561 994
	2.			Köztemető-fenntartás és -működtetés 013320	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	449 648
			4.	Beruházások	
	3.			Falugondnoki szolgáltatás 107055	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	4 810 000
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	642 600
			3.	Dologi kiadások	1 391 702
			4.	Beruházások	
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Falugondnoki szolgáltatás összesen	6 844 302
	4.			Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030	
		1.		Működési költségvetés	
			5.	Egyéb működési célú kiadások	
			a)	Somló-Környéki Többcélú Kistérségi Társulás	1 200 000
			b)	Óvodafenntartó Társulás	11 000
				Támogatási célú finanszírozási műveletek összesen:	1 211 000
	5.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	1 272 600
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	82 719
			3.	Dologi kiadások	
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	3 fő
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 355 319
	6.			Közvilágítás 064010	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	976 000

	7.		Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
		1.	Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	
		3.	Dologi kiadások	973 619
		2.	Felhalmozási költségvetés	
		6.	Beruházások	
			egyéb gép	635 000
		7.	Felújítások	
			ingatlan	1 270 000
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	2 878 619
	8.		Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés 082094	
		1.	Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	2 081 400
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	270 582
		3.	Dologi kiadások	1 315 720
		2.	Felhalmozási költségvetés	
		6.	Beruházások	
			a) egyéb tárgyi eszköz beszerzése	
		7.	Felújítások	
		8.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés összesen	3 667 702
	9.		Intézményen kívüli gyermek étkeztetés 104037	
			Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	
	10.		Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása 082092	
		1.	Működési költségvetés	
		8.	Dologi kiadások	
	11.		Szociális étkeztetés 107051	
		1.	Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	1 036 090
	12.		Házi segítség nyújtás 107052	
			Működési költségvetés	
		5.	Egyéb működési célú kiadások	
	13.		Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások 107060	
		1.	Működési költségvetés	
		1.	Dologi kiadások	
		2.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 291 000
		3.	Egyéb működési célú támogatás áll.háztartáson kívülre	2 291 000
	15.		Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek 900060	
		1.	Kamatkiadások	
			Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak	
			Tárgyévi költségvetési kiadások összesen:	40 271 674
	2.		Finanszírozási kiadások	
		1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	
		1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	797 832
			Tárgyévi finanszírozási kiadások összesen:	797 832
			KIADÁSOK ÖSSZESEN:	41 069 506

Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

			forintban
A	B	C	D
Sor-szám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat
1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B1111)	12 721 975	0
2	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B1121)	0	0
3	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1131)	8 811 540	0
4	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B1141)	2 270 000	0
5	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B1151)	0	0
6	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
7	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)		
8	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	1 803 019	0
9	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16132)		
10	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B1614)		
11	ebből: elkülönített állami pénzal (B1615)		
12	ebből: önkormányzat és kv-i szerveik (B 1616)		
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	25 606 534	0
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
15	ebből egyéb központi fc tám (B2119)		
16	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok fc (B2513)		
17	ebből: elkülönített állami pénzal fc (B2515)		
18	ebből: önkorm és kv-i szervek fc tám (B2516)		
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0
20	Vagyoni típusú adók (B34)	285 000	0
21	ebből: építményadó (B34111)		
22	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34114)	285 000	0
23	Értékesítési és forgalmi adók iparüzési adó (B351121)	1 600 000	
24	Gépjárműadó (B354121)	0	0
25	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók, környezetterh díj (B355122)		
26	Termékek és szolgáltatások adói (B35)		
27	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	10 000	0
28	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B361225)		
29	ebből: egyéb bírság (B361229)		
30	ebből: egyéb települési adók (B36128)		
31	Közhatalmi bevételek (B3)	1 895 000	0
32	Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0
33	Szolgáltatások (B4021)	100 000	0
34	ebből: alkalmazottak térítési díj (B40211)		
35	ebből: bérleti díj bev (B40212)	100 000	0
36	ebből: egyéb szolgáltatás (40214)		
37	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	0	2 540 000
38	ebből: államháztartáson belül (B40311)		
39	ebből: államháztartáson kívül (B40312)		

40	Tulajdonosi bevételek (B404)		
41	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404131)		
42	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404133)		
43	ebből: egy önk-i vagyon bérbeadásából (404134)		
44	ebből egyéb önkorm vagyon haszonbérbeadásából (B404135)		
45	ebből: egy önk tulajdonosi bevétel (B404139)		
46	Ellátási díjak (B40511)	859 050	0
47	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B40611)		
48	Általános forgalmi adó visszatérítése (B4071)		
49	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ÁHK(B408129)	1 000	0
50	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B4092)		
51	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)		
52	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei B409199)		
53	Biztosító által fizetett kártérítés (B4101)		
54	Egyéb működési bevételek (B411199)	2 002 735	0
55	Működési bevételek (B4)	2 962 785	0
56	Ingatlanok értékesítése (B52)		
57	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0
58	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0
59	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (65)		
60	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		
61	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)		
62	ebből: háztartások (B74)		
63	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)		
64	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		
65	Költségvetési bevételek (B1-B7)		
66	Hosszú lejáratú hitelek felvétele (B811)	0	0
67	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	8 065 187	0
68	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0
69	Irányító szervi támogatás B816		
70	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)		
71	Finanszírozási bevételek (B8)	8 065 187	0
72	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	38 529 506	2 540 000
73	Személyi juttatások (K1)	16 076 770	0
74	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 024 561	0
75	Dologi kiadások (K3)	8 665 329	2 540 000
76	Családi támogatások (K42)		
77	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42132)		
78	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)		
79	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K471)		
80	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	2 291 000	0
81	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48. §] (K48123)		
82	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48122)		
83	ebből: önkorm. Saját hatáskörben adott (K48139)		
84	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	2 291 000	0
85	Elvonások és befizetések (K5023)		
86	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	1 211 000	0

87	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506132)		
88	ebből: elkülönített állami pénzalap (K50615)		
89	ebből: önkormányzatok és költségv-i szerveik K50616)		
90	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K50617)		
91	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre non-profit szervezet (K512142)		
92	Tartalékok (K51311)	5 558 014	0
93	Egyéb működési célú kiadások (K5)	6 769 014	0
94	Immateriális javak beszerzése, lét (K611)		
95	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K621)		
96	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K631)	0	0
97	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K641)	500 000	0
98	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K671)	135 000	0
99	Beruházások (K6)	635 000	0
100	Ingatlanok felújítása (K711)	1 000 000	0
101	Informatikai eszköz felújítása (K7211)		
102	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K731)		
103	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K741)	270 000	0
104	Felújítások (K7)	1 270 000	0
105	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)		
106	ebből: egyházi jogi személyek (K89)		
107	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)		
108	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)		
109	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		
110	Költségvetési kiadások (K1-K8)		
111	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	797 832	0
112	Befektetési célú értékpapírok, kötvények vásárlása		
113	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)		
114	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	0
115	Finanszírozási kiadások (K9)	797 832	0
116	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	38 529 506	2 540 000

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások

							forintban
A	B	C	D	E	H	I	J
Sor- szá m	M E G N E V E Z É S	2023. évi tény	2024. évi várható	2025. évi eredeti	2026. évi irányszám	2027. évi irányszám	2028. évi irányszám
	Működési célú bevételek:						
Önkormányzat:							
1/a	Önkormányzatok működési támogatásai	21 330 067	21 150 804	23 803 515	10 805 000	10 805 000	10 805 000
1/b	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh. belülről	4 764 519	4 837 462	1 803 019	7 841 000	7 841 000	7 841 000
1.	Működési célú támogatások áh. belülről	26 094 586	25 988 266	25 606 534	18 646 000	18 646 000	18 646 000
2/a	Vagyoni típusú adók	299 233	284 733	285 000	300 000	300 000	140 000
	Értékesítési és forgalmi adók	395 281	3 051 150	1 600 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
2/b	Gépjárműadók			0			
2/c	Egyéb közhatalmi bevételek	2 796	4 117	10 000	10 000	10 000	3 000 000
2.	Közhatalmi bevételek	697 310	3 340 000	1 895 000	1 310 000	1 310 000	4 140 000
3/a	Közvetített szolgáltatások	1 802 429	2 239 043	2 540 000	400 000	400 000	400 000
3/b	Szolgáltatások ellenértéke	125 000	42 000				
3c	Tárgyi eszközök bébeadása		100 000	100 000	65 000	65 000	65 000
3/d	Készletértékesítés	475 000	340 000	0			
3/e	Ellátási díjak	332 020	451 995	859 050	814 000	814 000	814 000
3/f	Kamatbevételek	286	551	1 000	5 000	5 000	5 000
3/g	Biztosító által fizett kártérítés	266 865	48 000				
3/h	Egyéb működési bevételek	4 102	1 090 736	2 002 735	2 409 000	2 409 000	2 409 000
3.	Egyéb tárgyeszközök értékesítése	220 000					
4	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól						

5.	államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	821 619	839 277				
6	Működési bevételek	4 047 321	4 312 325	5 502 785	3 693 000	3 693 000	3 693 000
7	Finanszírozási bevételek	2 354 786	4 669 204	8 065 187	500 000	500 000	500 000
Önkormányzat működési célú bevételei összesen:		33 194 003	39 149 072	41 069 506	24 149 000	24 149 000	26 979 000
Működési célú bevételek összesen:		33 194 003	39 149 072	41 069 506	24 149 000	24 149 000	26 979 000
	Működési célú kiadások:						
Önkormányzat:							
1.	Személyi juttatások	13 542 099	15 237 127	16 076 770	11 536 000	11 536 000	11 536 000
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 534 978	1 657 403	2 024 561	2 335 000	2 335 000	2 335 000
3.	Dologi kiadások	9 545 044	10 838 292	11 205 329	5 656 000	5 656 000	5 656 000
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 103 800	682 133	2 291 000	1 090 000	1 090 000	1 090 000
5/a	Egyéb működési célú támogatások áh. belülre	936 210	744 472	1 211 000	954 000	954 000	954 000
5/b	Egyéb működési célú támogatások áh. kívülre						
5/c	Általános tartalék			5 558 014	100 000	100 000	100 000
5/d	Céltartalék						
5.	Egyéb működési célú kiadások	936 210	744 472	6 769 014	1 054 000	1 054 000	1 054 000
6.	Finanszírozási kiadások			797 832			
7.	Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadás	2 046 896	2 052				
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	811 772	821 504				
7.	Átlagos állományi létszám	5	5	5	4	4	4
Önkormányzat működési célú kiadásai összesen:		29 520 799	29 982 983	39 164 506	21 671 000	21 671 000	21 671 000
Működési célú kiadások összesen:		29 520 799	29 982 983	39 164 506	21 671 000	21 671 000	21 671 000
	Felhalmozási célú bevételek:						
1/a	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
1/b	Egyéb felhalmozási célú támogatások	996 000	997 138	0			

	bevételei áh. belülről						
1.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről			0			
2.	Felhalmozási bevételek						
Felhalmozási célú bevételek összesen:		996 000	997 138	0	0	0	0
	Felhalmozási célú kiadások:						
1.	Beruházások		2 098 040	635 000			
2.	Felújítások			1 270 000	1 430 200	1 430 200	1 430 200
3/a	Egyéb felhalmozási célú támogatások áh. belülre				887 800	887 800	887 800
3/b	Lakástámogatás						
4.	Rövid lejáratú hitelek						
Felhalmozási célú kiadások összesen:		0	2 098 040	1 905 000	2 318 000	2 318 000	2 318 000
Működési bevételek és működési kiadások egyenlege		3 673 204	9 166 089	1 905 000	2 478 000	2 478 000	5 308 000
Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege		996 000	-1 100 902	-1 905 000	-2 318 000	-2 318 000	-2 318 000
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:		34 190 003	40 146 210	41 069 506	24 149 000	24 149 000	26 979 000
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:		29 520 799	32 081 023	41 069 506	23 989 000	23 989 000	23 989 000

2025. évi előirányzat felhasználási terv

[illegible]

Kisberzsény Község Önkormányzata által foglalkoztatottak tényleges és munkajogi nyitólétszáma, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszám

A	B	C	D	E
Megnevezés	2025. január 1.		2025. december 31.	
(besorolási osztály, fizetési fokozat)	tényleges	munkajogi	tényleges	munkajogi
	Nyitólétszám		Zárólétszám	
1. Közalkalmazott	1	1		
2. Választott tisztségviselők	5	0		
3. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók	1	1		
4. Közfoglalkoztatottak	3	3		
5. Összesen:	10	5		

INDOKOLÁS

Általános indokolás

A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény tartalmazza az önkormányzatok 2025. évi költségvetésének kiindulási alapját, a hozzájárulások jogcímeit és fajlagos összegeit. Tartalmazza azokat a kiegészítő támogatásokat, melyeket különböző feltételek teljesülése esetén vehetnek igénybe az önkormányzatok, és azokat a támogatási jogcímeket is, melyeket pályázati úton lehet igénybe venni. A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét.

Részletes indokolás

1-3. §-hoz

E szakasz tartalmazza a költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszegét.
A bevételek és kiadások főösszegének részletezését tartalmazó mellékletekre hivatkozik.

4. §-hoz

A hitelállománnyal, hitelfelvétellel kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

5 §-hoz

A költségvetési tartalék előirányzatait tartalmazza.

6. §-hoz

Előirányzat módosításokkal kapcsolatos rendelkezéseket rögzít.

7. §-hoz

Az elfogadott költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatást tartalmazza.

8-9. §-hoz

A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása szabályait tartalmazza.

10. §-hoz

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályokat rögzíti.

11. §-hoz

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatását szabályozza.

12-13. §-hoz

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedésekről rendelkezik.

14-16. §-hoz

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

17. §-hoz

Az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

18-24. §-hoz

Vegyes, hatályba léptető, hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17.§ (1) A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

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

A rendelet tervezetben foglaltak várható hatásai - a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében - az alábbiak szerint összegezhetők:

a) **A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása**

aa) *A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai*

A 2025. évi költségvetésben tervezésre kerültek a bevételek, kiadások, a bevételeken belül a normatív hozzájárulások, a központi költségvetésből kapott támogatások, helyi adó bevételek.

A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét. Az önkormányzat bevételei biztosítják az önkormányzat és intézményei működését

ab) *A jogszabály környezeti és egészségi következményei*

A rendelet megalkotásának környezeti, egészségügyi következménye nincs.

ac) *A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai*

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs.

b) **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A rendelet megalkotásának szükségessége:

A költségvetési rendelet megalkotását Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Amennyiben a költségvetési rendeletet nem alkotja meg a képviselő-testület, az állami támogatásokra nem lesz jogosult.

c) **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.