



Szada Nagyközség Polgármestere

2111 Szada, Dózsa György út 88.
+36 30 159 64 80 • polgarmester@szada.hu • www.szada.hu

Előterjesztés száma: **162/2024.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület **2024. november 21-i** rendes, nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési koncepciójának tervezete	
Előterjesztő:	Pintér Lajos polgármester	
Előkészítette:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	dr. Jenei László András aljegyző	
Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Jenei László András aljegyző	
Törvényességért felelős:	Dr. Nagy Erika jegyző	
Tárgyalja:	Pénzügyi Bizottság	
Javasolt meghívott:		
Az elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	<u>minősített</u> szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	<u>nem</u>	

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező feladata az önkormányzatoknak, ugyanakkor **a következő évi költségvetés készítésének folyamatában kiemelkedő szerepe van**. Ez alapozhatja meg ugyanis a költségvetés-tervezet elkészítését, a részletes előirányzatok és feladatok meghatározását. A koncepciónak lényegében az elképzelések megfogalmazását és az elérni kívánt célok meghatározását kell tartalmaznia.

Az Országgyűlés a készítés időszakában még nem elfogadta el és nem hirdette ki Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvényét (a továbbiakban: költségvetési törvény). Így a normatív támogatások mértékével nem tudunk tervezni, ezek változását és a változások az önkormányzati működésre gyakorolt hatásait nem tudjuk bemutatni. Az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jelenleg még nem kerültek jóváhagyásra. Az azonban kimondható, hogy az önkormányzatok központi finanszírozása továbbra is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A 2025. évi költségvetés tervezése előtt fontos áttekinteni a költségvetési törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó részeit, a várható bevételeket, kiadásokat, kötelezettségvállalásokat, azonban ezt a jelenlegi előterjesztésben a már említett okok miatt nem tudjuk taglalni, illetve nem tudunk vele tervezni.

I. Bevételek

Költségvetési bevételek az Áht. 6. § (3)-(4) bekezdése szerint:

- „(3) *Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint*
- a) *a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,*
 - b) *a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,*
 - c) *a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,*
 - d) *a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.*
- (4) *Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint*
- a) *a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,*
 - b) *a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések, befektetési jegyek értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,*
 - c) *a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.*”

I.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A leendő költségvetési törvény alapján az **állami támogatásokat** a 2024. évi költségvetéssel azonos elven, feladatalapú finanszírozás formájában fogja biztosítani a központi költségvetés.

A költségvetési törvényt áttekintve általánosságban elmondható, hogy a feladatfinanszírozás rendszere alapvetően vélhetően nem fog változni a 2024. évhez képest.

I.1.1. A költségvetési törvény alapján - a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához - a központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatások

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Polgármesteri hivatal működésének támogatása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 2024. évben 6.000.000 Ft/fő. Szada esetében a Hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2023. évben 17,55 fő.

Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg, mértéke 2024-ben 26.000 Ft/hektár.
- A közvilágítás fenntartásának támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kiefeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2023. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján település kategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

Település kategóriánként a támogatás fajlagos összege 2024 évben az alábbi:

<i>10 001 fő lakosság szám alatti település</i>	<i>335.000 Ft/km</i>
---	----------------------

- A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a 2023. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás és -működtetés” kormányzati funkció település kategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével. Az így meghatározott támogatás összege 2024 évben *legalább 100.000 Ft*.
- A közutak fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2023. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján település kategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével. Település kategóriánként a támogatás fajlagos összege 2024 évben az alábbi:

<i>10 001 fő lakosság szám alatti település</i>	<i>245.000 Ft/km</i>
---	----------------------

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:

A Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde esetében az óvodapedagógusok elismert létszáma a 2024. évben 42 fő.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege 2024-ben a pedagógus életpályamodell bevezetésével jelentősen megemelkedett. Összege **8.372.000 Ft**/számított létszám/év volt. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2024. évben **5.268.000 Ft**.

Az óvodaműködtetési alaptámogatás:

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működtetésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni, ez az összeg a 2024. évben 137.000 Ft/fő/év.

Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz:

A központi költségvetés – a ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok száma alapján -, kiegészítő támogatást biztosít a Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok béréhez.

A kiegészítő támogatás Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2024-ban 717.000 Ft/fő/év.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása: elismert összege 2024. évben 6.838.000 Ft/fő/év.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A család- és gyermekjóléti szolgálat finanszírozás számításának módja az előző évvel megegyező, fajlagos összege 2024-es évben 8.636.030 Ft/számított létszám/év.

A szociális étkeztetés finanszírozás számításának módja az előző évvel megegyező, fajlagos összege a 2024. évben 84.680 Ft/fő/év.

A házi segítségnyújtás tekintetében támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv. 63. §-a alapján és a Kiegészítő szabályok 5.o) pontja szerinti szakmai szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás szociális segítség keretében **ellátott személyek száma**, személyi gondozás esetén **a számított ellátotti létszám** szerint illeti meg.

Szociális segítségnyújtás tekintetében a támogatás a szociális segítség keretében kizárólag szociális segítségre megállapodást kötött ellátottak után jár. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a szociális segítség keretében ellátottak éves becsült száma, elszámolásakor a szociális segítségben részesülők tevékenységnaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-cel. Fajlagos összege 2024-ben 25.000 Ft/fő,

Időskorúak nappali intézményi ellátás finanszírozása 2024. évben 349.830 Ft/fő/év.

A **gyermekétkeztetés támogatása** a bölcsődei, az óvodai, iskolai, kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz használható fel. A támogatásnak két eleme van, egyrészt a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatására 3.620.00 forint/számított létszám/év, másrészt a központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz, a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

A települési önkormányzatokat egyes kulturális feladatainak támogatása 14.054.763 Ft.

I.1.2. A 2024. évi költségvetésre ható egyéb tényezők

- *a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap a 2024. évben 38.650 Ft. A helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletében – az önkormányzat saját forrásai terhére – magasabb összegben is megállapíthatja az illetményalapot, ahogyan ezt már korábban meg is tette. (Az erre vonatkozó rendelet-tervezetet ld. a párhuzamosan előterjesztett 149/2024. sz. anyagban!)*
- A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-juttatás kerete 2024. évben nem haladhatja meg a nettó 450 000 Ft-ot.
- A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámláhozjárulás mértéke 2024. évben változatlan, legfeljebb bruttó 1.000 Ft/hónap.
- A **minimálbér összege** 2024. január 1-jétől a minimálbér bruttó 266 800 Ft. A garantált bérminimum összege bruttó 326 000 Ft.
- A **szociális hozzájárulási adó mértéke** 2022.07.01-től 13,0 %.

I.2. Közhatalmi bevételek

A **helyi adóbevételek** a 2024. évi kivetések adatai alapján tervezhetők.

A **közhatalmi bevétel 2024. évi tervszámokkal azonos összeget javaslunk tervezni, a 156/2024-es előterjesztésben részletezett okok miatt.** Fontos figyelembe venni kormány törekvéseit annak tekintetében, hogy a helyi iparüzési adóbevétel felosztása megreformálása kerüljön, mely reformtörekvések már el is kezdődtek a Versenyképes Járások Program keretein belül, azonban hivatalos tájékoztatást a kormány még nem adott ki ennek módjáról, és mértékéről. Mindezeket figyelembevéve nem javasolt a várható adóbevételek megemlése a költségvetés tervezési szakaszában.

adatok e Ft-ban

S.	Megnevezés	2018.tény	2019.tény	2020.tény	2021. tény	2022. tény	2023. tény	2024. tény (09.30)	2025. terv
1	Építmény adó	21 511	21 578	20 887	21 641	22 570	23 371	22 127	20 000
2	Telek adó	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 711	36 000
3	Kommunális adó	33 123	32 555	34 942	35 977	37 870	50 842	49 553	44 000
4	Iparüzési adó	544 730	519 538	550 418	717 610	790 050	852 347	1 093 126	810 000
5	Gépjármű adó	21 420	23 108	-	-	-	-	-	-

6	Talajterhelés	6 849	4 436	5 568	2 591	3 243	2 964	4 116	1 500
7	Egyéb	1 671	2 302	1 817	1 151	1 558	4 327	1 128	1 500
8	Összesen:	666 015	640 228	650 343	815 681	892 002	903 000	891 041	913 000

I.3. Működési és felhalmozási bevételek

Az elmúlt évek előirányzati és teljesítési adataiból egyértelműen levonható az a következtetés, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésére teljes biztonsággal nem számíthatunk, ezért a 2025. évi költségvetési rendeletben is javasolt, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése előirányzat csak abban az esetben legyen tervezhető, ha az értékesítéséről a Képviselő-testület a 2024. december végéig dönt, illetve az ingatlanbevételek terhére tervezhető fejlesztéseket nevesíteni és rangsorolni kell.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben 2013. évtől **működési hiány nem tervezhető**. A rendelkezés betartása érdekében a 2024. évről áthúzódó feladatok fedezetét a 2025. évi költségvetésben elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2024. évi pénzmaradvány) terhére célszerű biztosítani.

A bevételi előirányzatokat érinti az Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdése, amely értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2024. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a 2025. évi költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

A működési bevételek közé tartozó, az önkormányzati vagyon hasznosításából származó, tulajdonosi bevételek tekintetében a piac üzlethelyiségei és árusítóhelyei bérleti díjainak módosítására a 150/2024. sz. előterjesztés tesz javaslatot.

II. Kiadások

II.1. Működési kiadások

II.1.1. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatásokat a költségvetési szerveknél a Törvényben, továbbá a törvény felhatalmazása alapján helyi rendeletben meghatározott illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok, a munkaszerződések, soros előrelépés, a nyugdíjba vonulók felmentési idejére fizetendő helyettesítési díj, illetve az átmeneti többlet létszám igény és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével szükséges megtervezni.

Foglalkoztatáspolitikai célok

A létszámok esetében 2024. december 31. napján szereplő adatokkal kellett számolnunk.

Az Önkormányzat és intézményeinek 2024. évi költségvetési rendeletében **javasolt létszámok** a következők:

Szada Nagyközség Önkormányzat		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
választott tisztségviselő	polgármester	1
munkavállalók (Mt. szerinti alkalmazottak)	kommunikációs referens	1
	piacfelügyelő	1
	takarító	3
közalkalmazott helyett 2023-tól a Szada Nova NKft. munkavállalója! (Mt. szerint)	temető gondnok	0
Egészségügyi szolgálati jogviszony 2023. VII. 1-től Észak-pesti Centrumkórház – Honvédkórház foglalkoztatottjai	védőnő	0

Szadai Polgármesteri Hivatal		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
köztisztviselők (Kttv. szerint)	hivatalvezető	1
	köztisztviselők	17

Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban 2024. 01.01.-től	óvodavezető	1
	óvodapedagógus	22
	pedagógiai asszisztens	3
	óvodai dajka	13
	óvodatitkár	1
	kisgyermeknevelő	3
	bölcsődei dajka	3

Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
munkavállalók (Mt. szerinti alkalmazottak)	intézményvezető	1
	munkavállaló	5

Szadai Gyermekélelmezési és Szociális étkeztetési Konyha		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	intézményvezető	1
	közalkalmazott	9

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	intézményvezető	1
	közalkalmazott	4

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tervezési alapelvek:

- A személyi juttatásokat a (párhuzamosan előterjesztett önálló helyi rendelet-tervezet szerint alapján elfogadott mértékű) köztisztviselői illetményalappal, a bértábla, a kinevezési okiratok, munkaszerződések, és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével kell megtervezni.
- státusztörvény és a végrehajtási rendeleteinek szabályozásai
- A soros előrelépést valamennyi intézménynél tervezni kell.
- A számítások során a várható minimálbér és a garantált bérminimumra emelés hatásával számolni kell.
- A jogszabályok alapján történő személyi juttatás többlet finanszírozását az Önkormányzat részben az óvodapedagógusok bértámogatásából, részben az általános működési támogatásból finanszírozza az intézmények részére.
- A jubileumi jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1)-(2) bekezdése és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 150. § (1)-(2) bekezdése alapján történik.
- A béren kívüli juttatásoknál a köztisztviselők esetében a cafetériát az előző évekhez hasonlóan éves szinten nettó 450.000 Ft-os összeggel tervezzük, amely összeg a munkáltatót terhelő juttatásokat nem tartalmazza.
- Székely Bertalan Óvoda és Bölcsőde dolgozóinak cafetéria kerete a kedvezményes adó- és járulékteherrel tervezve nettó 200.000 Ft/fő összegben, amely összeg a munkáltatót terhelő juttatásokat nem tartalmazza.
- Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár dolgozóinak cafetéria kerete éves szinten nettó 120.000 Ft-os összeggel tervez, amely összeg a munkáltatót terhelő juttatásokat nem tartalmazza.
- Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ dolgozóinak cafetéria kerete éves szinten nettó 120.000 Ft-os összeggel tervez, amely összeg a munkáltatót terhelő juttatásokat nem tartalmazza.
- Szada Nagyközség Önkormányzat dolgozóinak cafetéria kerete éves szinten nettó 120.000 Ft-os összeggel tervezük, amely összeg a munkáltatót terhelő juttatásokat nem tartalmazza.
- Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkezési Konyha tekintetében pedig az egy hónapra járó béren kívüli juttatás összegét - munkahelyi meleg étkeztetés formájában - bruttó 10.000 Ft/fő/hó összegben tervez.
- Székely Bertalan Óvoda és Bölcsőde az új épület átvételével várhatóan növekedni fog a 2024 szeptemberében nyíló óvodai csoportok miatt, mely változást a tervezéskor figyelembe kell venni, mind bértömeg mind dologi költségek tekintetében.
- Székely Bertalan Óvoda és Bölcsőde bértömeg számításakor figyelembe kell venni a PUÉTV hatályban lévő változásait.
- A fizetési számlához kapcsolódóan költségvetési törvény alapján kerül meghatározásra a foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke, mely 2025. évben legfeljebb 1.000 Ft/hó.

- A személyi juttatásokon belül a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés tervezésénél *a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet* alkalmazása szükséges. A rendelet alapján járó a munkába járással kapcsolatos utazási és hazautazási költségtérítés tervezhető.
- A tervezésnél figyelembe kell venni a kötelező továbbképzések költségét.
- Helyettesítési díj tervezése a gyermekek után járó pótszabadságok és a kötelező továbbképzés napjaira.
- Betegszabadság miatti helyettesítési díj (az önkormányzat céltartalékként tervezi)
- Védőszemüveg a jogosult munkakörökben
- Az engedélyezett létszámot a Képviselő-testület a koncepcióban elfogadottak alapján a jövő évi költségvetési rendeletben határozza meg.
- A képviselői tiszteletdíjakat az önkormányzati képviselőnek és a képviselő-testület bizottságának nem képviselő tagjának járó tiszteletdíjról szóló 19/2021. (VII. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott összeggel szükséges a költségvetésbe beépíteni.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez kapcsolódóan, törvényjavaslat módosítás van benyújtva a parlament elé, melynek elbírálása befolyásolja a Polgármester illetményét.
- A Képviselő-testület határozatával jutalmat állapíthat meg a polgármesternek meghatározott időszakban végzett munkája értékelése alapján. A jutalom évi mértéke Kttv. 225/H. §-ban foglaltak alapján nem haladhatja meg a polgármestert megillető illetmény vagy tiszteletdíj hat havi összegét.
3 havi jutalom tervezését javasoljuk. A jutalom kifizetése az alábbiak szerint történne:
 - a) egyhavi illetményének megfelelő összegű jutalom az éves költségvetésről szóló rendelet hatályba lépését követő 15 napon belül,
 - b) egyhavi illetményének megfelelő összegű jutalom előző évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet hatályba lépésekor.
 - c) egyhavi illetményének megfelelő összegű jutalom az éves közmeghallgatást követő 15 napon belül.

II.1.2. Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások

A dologi kiadások a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezésének irányelvei összefoglalva:

- Az intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2024. évi módosított előirányzat adatok, illetve a várható infláció figyelembevételével állapítjuk meg.
- A dologi kiadásokon belül az energiaköltségek tervezése a 2024. évre nem a realizált összegek szerint történik, hanem a 2024. évben újrakötött közüzemi szerződések-, valamint a 2024.-ben elindított közbeszerzési eljárás eredménye alapján kerül megállapításra.
- A szociálpolitikai juttatások jogcímeinél a tervezés a 2024. évi módosított előirányzat szintjén javasolt (a költségvetési törvény azonos során állami támogatást az Önkormányzat nem kap).

Fontos dönteni az önként vállalt feladatok további ellátásáról, illetve az e célra biztosított keretösszeg tekintetében is.

II.1.3. Működési célú pénzeszköz átadások

Az államháztartáson belülrre (pl. társulási tagdíjak), illetve az államháztartáson kívülre (pl. civil szervezetek, alapítványok) nyújtott működési támogatások tervezésénél a bázis év teljesítési adatai az irányadók a következők figyelembevételével.

Továbbra is kiemelt feladat a **civil és nonprofit szervezetekkel** való jó együttműködés. Az önkormányzati támogatás feltételeinek megfelelően működő, bejegyzett, az évenkénti elszámolási kötelezettséget teljesítő egyesületek, szervezetek éves működését, fejlesztéseik megvalósításához az önkormányzat saját forrásból támogatást biztosít.

A helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 2/2021. (VII.30.) önkormányzati rendelet céljának megfelelően az Önkormányzat támogatást biztosít (Civil Keret) az államháztartáson kívüli szervezetek, civil szervezetek, helyi önszerveződő közösségek, egyházak és a magánszemélyek számára, azonos feltételek mellett, a költségvetésből, pályázati úton, illetve egyedi döntés alapján működésükhöz és rendezvényeikhez. A Civil Keret tényleges összegét (a pántlikázott korábbi – a jövőben külön alapokból biztosított – keretösszegezen kívül) a 2025. évre 10.000.000,- Ft-ben szükséges tervezni.

További 4.000.000,-Ft egyház-támogatási keretre 2025. évben a református egyház számíthat. Az előbbi Civil Kerettel párhuzamosan, külön pályázati alapokat fog teremteni (a 2022. évi KT-határozatok értelmében) a Sporttámogatási Keret és a Közbiztonsági Alap – mindkettőt az Önkormányzat éves működési bevételi előirányzata 0,5%-nak megfelelő keretösszeggel kell előirányozni.

A 2025-es évben szükséges tervezni a **2025. évi Környezetvédelmi Intézkedési Terv** megvalósításához szükséges összet.

Minden évben csatlakozik az önkormányzat a **Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz**. A Képviselő-testület a 2025. évi keret összeget a képviselőtestület soron következő -2024 decemberi- ülésén határozza meg.

Társulási tagdíjként fizetendő 2025 évben az **ÉKPN Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás** részére **590.000 Ft**.

2025-ban is társulati közfeladatok elvégzése címen önkormányzati hozzájárulást kell fizetni a **Gödöllő-Vác Térségi Vízgazdálkodási Társulat** részére a január 1. napjával a KSH által közzétett fogyasztói árindex mértékével történő emeléssel számított (2024-ben ez 2*1.020.334 Ft) értéket, amennyiben az önkormányzati hozzájárulás mértékéről a Küldöttgyűlés az évi rendes ülésén másképpen nem dönt.

A **Takács Dentál Kft.** 2017. évtől minden évben **800.000 Ft** támogatásban részesült. Az alap tevékenységen túlmenően a szélesebb szakirányú ellátásért a feladat ellátás támogatásával kapcsolatos rendelkezést a jelenleg hatályos feladat-ellátási szerződés tartalmazza. Javasoljuk ezért 2025. évben a **800.000 Ft/év támogatás** előirányzását.

A Galga-mente és Térsége Leader Egyesülethez történő csatlakozást követően a 2025. évi tagsági díj 150.000.- forint összeget szükséges tervezni.

II.1.4. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság finanszírozása

A Szada Nova Kft. az Önkormányzat 2025. évi költségvetési koncepciójának összeállításához, szükséges adatokat a 160/2024. számú előterjesztésben szerepelteti.

II. 2. Felhalmozási kiadások

Felhalmozási kiadások

- a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak;
- a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak;
- az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

A felhalmozási célú kiadások tekintetében a nagy értékű beruházásokról szóló döntés minden esetben az Önkormányzat jogkörébe tartozik. 2023-2025. évekre tervezendő beruházás a Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde bővítése, amelyre közel 767 M Ft-os pályázati pénzt folyósítottak, melyből 2023 év folyamán már a teljesülés arányában történtek kifizetések.

A 2025. évben is törekedni kell olyan beruházások megvalósítására; amelyek előtérbe helyezik az energiahatékonyság növelését. Ezek megvalósításának biztosítására további összegek meghatározása szükséges.

2025. évben is fontos feladat a pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, és a pályázatok keretén belül támogatott fejlesztéseknek kell előnyt biztosítani a felhalmozási kiadásokon belül. Újabb beruházások előtt a beruházás további fenntartási költségét, egyéb többéves kihatású kötelezettségek költségvetési kihatását is vizsgálni kell.

Külön keretösszeget célszerű továbbá biztosítani az évközi útkarbantartási feladatok céljára – amennyiben ehhez a felhalmozási jellegű bevételek elegendő tartalékkal szolgálnak.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:

- a 2024. évben megkezdett feladatok forrásigényét is szükséges biztosítani,
- a 2025. évi új felhalmozási kiadások tekintetében pedig az önkormányzati vagyoni állagmegóvását biztosító felújítások minden esetben előnyt élveznek.

III. Tartalék

A 2025. évi költségvetési rendelet-tervezetben javasolt az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében **tartalékkeret** meghatározása.

Célszerűnek tartjuk végezetül a Költségvetési Koncepció (mint kvázi tervezési utasítás) részeként meghatározni a költségvetés-tervezési folyamat ütemtervét is, javasolva, hogy a Képviselő-testület a 2024. évi költségvetési rendelet kimunkálásának ütemtervét, az alábbiak szerint állapítsa meg és hagyja jóvá – az alábbi szempontokra is figyelemmel:

- az államháztartásról szóló 2011. CXCV. Törvény **15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása** 24 §. (3) bekezdésére figyelemmel („A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet **a polgármester február**

15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek”).

.../2024.(XI. 27.) KT-határozat

Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi feladatellátását, annak forrásait és költségvetési koncepcionális irányelveit a 162/2024. sz. előterjesztésben foglaltak alapján fogadja el.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester