

ELŐTERJESZTÉS

Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. november 13-i képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítására

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) az alábbiakban határozza meg a költségvetés fogalmát:

A költségvetés a költségvetési év során teljesítendő költségvetési bevételeket bevételi előirányzatként, a teljesítendő költségvetési kiadásokat kiadási előirányzatként tartalmazza.

A költségvetés egy évre szóló pénzügyi terv, ahol a költségvetési év megegyezik a naptári évvel.

A költségvetési előirányzatok a költségvetési gazdálkodás kereteit jelölik ki.

Az előirányzat tulajdonképpen felhasználható pénzeszköz keretet jelent (elkölteni tervezett forintösszeg a kiadási oldalon, illetve beszedni tervezett forintösszeg a bevételi oldalon)

A bevételi előirányzat azt mutatja, hogy az önkormányzat milyen forrásokból és körülbelül mennyi pénzhez juthat egy adott évben. Fontos, hogy ez még nem a ténylegesen befolyt pénz, hanem tervezett, várható összeg.

A kiadási előirányzat azt jelzi, hogy az önkormányzat mire és mennyit tervez elkölteni az adott évben. Itt is tervezett összegről van szó: előre rögzítjük, hogy a bevételekből milyen célokra mennyi pénz juthat.

A költségvetésben **a tartalék egy külön kiadási előirányzat**. Ez azt jelenti, hogy az önkormányzat félretesz egy meghatározott összeget, amit nem oszt szét előre pontos célokra, hanem csak szükség esetén használ fel. A tartalékra szükség lehet váratlan kiadások: például egy viharkár miatt gyorsan kell javítani a tetőt, vagy bizonytalan bevételek esetén, például ha egy tervezett bevétel összege nem biztos (pl. iparüzési adó, bérleti díj), akkor jó, ha van mozgástér.

Az „előirányzat” kifejezés azért fontos, mert a költségvetés nem pontosan előre látható tényadatokból áll, hanem **tervezett számokból**. Ez év közben változhat: több bevétel folyik be, vagy drágább lesz egy beruházás. Ilyenkor az önkormányzatnak módosítania kell a költségvetést.

A költségvetésnek, mint pénzügyi tervnek **minden pillanatban egyensúlyban kell lennie**: több kiadás elköltését tervezni (tehát a kiadási előirányzatot növelni) vagy többletbevétel terhére, (tehát bevételi előirányzat növelés terhére) vagy más kiadás csökkentésével egyidejűleg (tehát más kiadási előirányzat csökkentésével) lehet. Ha olyan többletbevétel keletkezik, ami nem meghatározott célt szolgál, akkor az a kiadási oldalon a tartalék előirányzatát növeli.

Év közben a költségvetést módosítással és átcsoportosítással lehet megváltoztatni.

Az előirányzat módosítás a megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, de ezt a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkenése mellett lehet megtenni. Ekkor a kiadás és bevétel fő összege is változik.

Az Áht.) 34. § (1) bekezdése szerint „a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.”

Az Áht. 34.§ (2) bekezdése úgy rendelkezik, hogy „A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást”

Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi költségvetését 2/2025.(III.12.) önkormányzati rendeletével fogadta el, melyet első alkalommal 5/2025: (IX. 5.) önkormányzati rendeletével módosított.

A költségvetési rendelet II. számú módosítására az alábbiak szerint teszünk javaslatot:

BEVÉTELEK

ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSAI

- 1.) A 2025.08.01-2025.08.31-ig tartó nyári diákmunka támogatására 218.100.-Ft összeget biztosított a Vas Vármegyei Kormányhivatal, ezért megemelni javasoljuk a B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei áh-n belülről rovat előirányzatát ezzel az összeggel. A kiadási oldalon megemelni javasoljuk a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat előirányzatát 218.100.-Ft-tal, a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.ho. rovat előirányzatát 28.353.-Ft-tal, ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát 28.353.-Ft-tal.
- 2.) A 2025.11.01-2025.11.30-ig tartó közfoglalkoztatás 100%-os támogatására (2 fő részére) 309.702.-Ft összeget biztosít az állam, ezért megemelni javasoljuk a B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei áh-n belülről rovat előirányzatát ezzel az összeggel. A kiadási oldalon megemelni javasoljuk a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat előirányzatát 290.800.-Ft-tal, a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.ho. rovat előirányzatát 18.902.-Ft-tal.
- 3.) Kamatjóváírás miatt megemelni javasoljuk a B4082 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovat előirányzatát 10.-Ft-tal, míg kiadási oldalon ugyanezzel az összeggel javasoljuk megemelni a K513 Tartalék rovat előirányzatát.
- 4.) A szociális ágazati összevont pótlékra 2025.06.-09. hónapokban 289.281.-Ft többlettámogatást kaptunk, ezért a B1131 Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzatát javasoljuk megemelni.

A bevétel-növekedés miatt a kiadások előirányzatát az alábbiak szerint javasoljuk megemelni:

K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek	+ 256.001.-Ft
K2 munkaadókat terhelő járulékok és szocho.	+ 33.280.-Ft

- 5.) A májusi, a feladatalapú normatív állami támogatásokat érintő felmérés alapján az önkormányzat plusz állami támogatást kapott a közvilágításra. Ezért megemelni javasoljuk bevételi oldalon a B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása rovat előirányzatát 200.000.-Ft-tal, míg a kiadási oldalon ugyanezzel az összeggel javasoljuk megemelni a K513 Tartalék rovat előirányzatát.
- 6.) Az önkormányzat fálunapi rendezvényre támogatást kapott, ezért megemelni javasoljuk a B65 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovat előirányzatát 68.000.-Ft-tal, míg a kiadási oldalon ugyanezzel az összeggel javasoljuk megemelni a K337 Egyéb szolgáltatások rovat előirányzatát.
- 7.) Kulturális bérkiegészítésre 527.240.-Ft állami támogatást kapunk, ezért megemelni javasoljuk a B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása rovat előirányzatát 527.240.-Ft-tal, míg a kiadási oldalon ugyanezzel az összeggel javasoljuk megemelni a K513 Tartalék rovat előirányzatát.
- 8.) Iparüzési adóból befolyt többletbevétel miatt megemelni javasoljuk a B351 Értékesítési és forgalmi adók rovat előirányzatát 8.510.217.-Ft-tal, míg a kiadási oldalon ugyanezzel az összeggel megemelni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát.
- 9.) Késedelmi pótlékból befolyt bevétel miatt megemelni javasoljuk a B36 Egyéb közhatalmi bevételek rovat előirányzatát 44.698.-Ft-tal, míg a kiadási oldalon ugyanezzel az összeggel megemelni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát.
- 10.) Az eredeti költségvetés tervezésekor a polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás összegét teljes mértékben nem tudtuk a 2025. évre vonatkozóan, csak 2025.07.31-ig (6.835.442.-Ft). Ezért a további 5 hónapra 10%-os támogatás és bér emelkedéssel számoltunk (támogatást: 4.177.215.-Ft-tal, bér + járulékot: 6.316.030.-Ft-tal). Augusztusban a Magyar Államkincstár tájékoztatott bennünket, hogy a fentebb említett 5 hónapra 3.986.399.-Ft támogatást fog kapni az önkormányzat, tehát 190.816.-Ft-tal kevesebbet, mint amit terveztünk év elején. Továbbá a polgármester illetménye és költségtérítése 6.503.998.-Ft lesz (bruttó bér + járulék), ami szintén több az eredetihez képest. Ezért bevételi oldalon csökkenteni javasoljuk a B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei áh-n belülről rovat előirányzatát 190.816.-Ft-tal, míg ezzel egyidőben megemelni javasoljuk kiadási oldalon a K121 Választott tisztségviselők juttatásai rovat előirányzatát 166.345.-Ft-tal, a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.ho. rovat előirányzatát 21.625.-Ft-tal, a K513 Tartalék rovat előirányzatát pedig csökkenteni javasoljuk 378.786.-Ft-tal.

A Magyar Államkincstár a polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatást a B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása rovaton várja el, ezért a fentebb említett 5 havi részlettel a 3.986.399.-Ft-tal megemelni javasoljuk a B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása rovat előirányzatát, míg ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belülről rovat előirányzatát ugyanezzel az összeggel.

2025. évi költségvetésünk bevételi főösszege az I. módosítással elfogadott 62.030.216.-Ft-ról 72.006.648.-Ft-ra nő. (+ 9.976.432.-Ft)

KIADÁSOK

1.) Üzemeltetési anyagok beszerzése

Temető kormányzati funkcióra betervezett keretösszeg helyesbítése miatt megemelni javasoljuk a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat előirányzatát 54.000.-Ft-tal, míg ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat előirányzatát ugyanezzel az összeggel.

Zöldterület kormányzati funkcióra betervezett keretösszeg helyesbítése miatt megemelni javasoljuk a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat előirányzatát 67.000.-Ft-tal, a K337 Egyéb szolgáltatások rovat előirányzatát 252.000.-Ft-tal. Ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat előirányzatát 319.000.-Ft-tal.

Falugondnoki szolgálat kormányzati funkciójára betervezett keretösszeg helyesbítése miatt megemelni javasoljuk a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat előirányzatát 150.000.-Ft-tal, a K351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA rovat előirányzatát 50.000.-Ft-tal. Ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat előirányzatát 50.000.-Ft-tal, a K337 Egyéb szolgáltatások rovat előirányzatát 150.000.-Ft-tal.

2.) Egyéb dologi kiadások

A nőnapra, májusfaállításra és gyermeknapra vásárolt üdítők betétdíja miatt megemelni javasoljuk a K355 Egyéb dologi kiadások rovat előirányzatát 24.900.-Ft-tal, míg ugyanezzel az összeggel csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát.

A nyugdíjas találkozóra vásárolt üdítők betétdíja miatt megemelni javasoljuk a K355 Egyéb dologi kiadások rovat előirányzatát 6.300.-Ft-tal, míg ugyanezzel az összeggel csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát.

3.) Gázenergia szolgáltatás díja

Orvosi rendelő 2024.08.14-2025.08.15-ig tartó időszak gázdíja miatt megemelni javasoljuk a K3312 Gázenergia szolgáltatások díja rovat előirányzatát 82.000.-Ft-tal, a K351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA rovat előirányzatát 22.140.-Ft-tal. Míg ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát 104.140.-Ft-tal.

4.) Víz- és csatorna szolgáltatás díja

Vízdíjak emelkedése miatt az Ady utca 12-re és a Fő utca 69-re vonatkozóan megemelni javasoljuk a K3314 Víz- és csatorna szolgáltatás díja rovat előirányzatát 81.000.-Ft-tal, a K351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA rovat előirányzatát 21.870.-Ft-tal. Ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát 102.870.-Ft-tal.

A temető 2025.09.01-2025.12.31-ig tartó időszakra vonatkozó vízdíja miatt megemelni javasoljuk a K3314 Víz- és csatorna szolgáltatás díja rovat előirányzatát 10.652.-Ft-tal, a K351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA rovat előirányzatát 2.876.-Ft-tal.

Ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát 13.528-Ft-tal.

5.) Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Az ingatlanvagyon kataszter 2025. III. negyedévi díja miatt megemelni javasoljuk a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat előirányzatát 27.000.-Ft-tal, míg ezzel egyidejűleg csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát ugyanezzel az összeggel.

6.) Ingatlanok felújítása

Aqua-Bau Kft-vel történt szerződésmódosítást követően a Petőfi utcában a padkakészítést 273 folyóméter hosszban, a Petőfi és az Ady utcában a kátyúzási munkálatokat 30m² területen fogják elvégezni. Ezért az eredeti költségvetésben betervezett (nettó 3.014.375.-Ft + áfa 813.881.-Ft) keretösszeg módosítása miatt csökkenteni javasoljuk a K71 Ingatlanok felújítása rovat előirányzatát 2.401.296.-Ft-tal, a K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA rovat előirányzatát 648.350.-Ft-tal. Míg ezzel egyidőben megemelni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát 3.049.646.-Ft-tal.

7.) Egyéb szolgáltatások

Fő utca 102-ben végzett villanszerelési munkák miatt megemelni javasoljuk a K337 Egyéb szolgáltatások rovat előirányzatát 87.242.-Ft-tal, a K351 Működési célú előzetesen felszámított Áfa rovat előirányzatát 23.555.-Ft-tal. Ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát 110.797.-Ft-tal.

Rendezvényekre betervezett összegek helyesbítése miatt megemelni javasoljuk a K337 Egyéb szolgáltatások rovat előirányzatát 210.861.-Ft-tal, míg ugyanezzel az összeggel csökkenteni javasoljuk a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat előirányzatát.

Falunapra 20 db sörpad garnitúra és sátor bérlése miatt megemelni javasoljuk a K337 Egyéb szolgáltatások rovat előirányzatát 470.000.-Ft-tal, a K351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA rovat előirányzatát 126.900.-Ft-tal, míg ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K513 Tartalék rovat előirányzatát 596.900.-Ft-tal.

Rendezvényekre betervezett összegek helyesbítése miatt (falunapra vonatkozóan) megemelni javasoljuk a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat előirányzatát 66.636.-Ft-tal, a K337 Egyéb szolgáltatások rovat előirányzatát 224.000.-Ft-tal, a K355 Egyéb dologi kiadások rovat előirányzatát 10.100.-Ft-tal. Ezzel egyidőben csökkenteni javasoljuk a K351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA rovat előirányzatát 300.736.-Ft-tal.

2025. évi költségvetésünk kiadási főösszege az I. módosítással elfogadott 62.030.216.-Ft-ról 72.006.648.-Ft-ra nő. (+ 9.976.432.-Ft)

BEVÉTELEK VÁLTOZÁSA ÖSSZESEN

	EREDETI TERV	I. MÓDOSÍTÁS	JAVASOLT MÓDOSÍTÁS
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTEL	48.755.829	50.263.088	60.239.520
MARADVÁNY	11.767.128	11.767.128	11.767.128
ÖSSZES BEVÉTEL	60.522.957	62.030.216	72.006.648

KIADÁSOK VÁLTOZÁSA ÖSSZESEN

	EREDETI TERV	I. MÓDOSÍTÁS	JAVASOLT MÓDOSÍTÁS
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS	59.654.519	61.161.778	71.138.210
FINANSZÍROZÁSI KIADÁS	868.438	868.438	868.438
ebből államháztartáson belüli megelőlegezés	868.438	868.438	868.438
ÖSSZES KIADÁS	60.522.957	62.030.216	72.006.648

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjenek megtárgyalni, és egyetértésük esetén a melléklet rendelet-tervezetnek megfelelően döntsenek az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról.

Vámoscsalád, 2025. október 28.


Biczó Endre

polgármester




dr. Husz Norina

jegyző

készítette: Kasza Anita pü. előadó

Tóth Csilla pü. előadó

8. melléklet

Általános- és céltartalékok

előirányzat forintban

Rovat megnevezése	Rovat- szám	
Általános tartalékok	K513	15 696 999
Céltartalékok	K513	
Tartalék összesen		15 696 999

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötélzási feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	2. melléklet	
					Összesen	
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	8 196 882			8 196 882	
Normatív jutalmak	K1102					
Céjuttatás, projektpremium	K1103					
Közzérbeli, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104					
Végkielégítés	K1105					
Jubileumi jutalom	K1106					
Béren kívüli juttatások	K1107	158 250			158 250	
Fürdőzárt költségterítés	K1108					
Közzérbeli költségterítés	K1109					
Egyéb költségterítések	K1110					
Lakhatási támogatások	K1111					
Szociális támogatások	K1112					
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	360 000			360 000	
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	8 715 132	0	0	8 715 132	
Választott tisztviselők juttatásai	K121	16 306 426			16 306 426	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K122	681 502			681 502	
Egyéb közzérbeli juttatások	K123	51 000			51 000	
Külső személyi juttatások	K13	17 038 287	0	0	17 038 287	
Személyi juttatások	K1	25 784 039	0	0	25 784 039	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	3 273 037			3 273 037	
Szakmai anyagok beszerzése	K311					
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	2 614 775			2 614 775	
Árubeszerzés	K313					
Készletbeszerzés	K31	2 614 775	0	0	2 614 775	
Információs szolgáltatások igénybevétele	K321	118 320			118 320	
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	214 720			214 720	
Élelmiszer- és étkeztetési szolgáltatások	K33	333 040	0	0	333 040	
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	3 484 051			3 484 051	
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	280 000			280 000	
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	208 652			208 652	
Külső díjak	K331	3 972 903	0	0	3 972 903	
Vásárolt áramenergia	K332	1 950 000			1 950 000	
Bérlés díjai	K333					
Karbantartási, javítási szolgáltatások	K334	1 207 560			1 207 560	
Közvetített szolgáltatások	K335	236 496			236 496	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	430 300			430 300	
Egyéb szolgáltatások	K337	5 371 907			5 371 907	
Szociális kiadások	K33	13 189 188	0	0	13 189 188	
Költségek kiadásai	K341					
Reklám- és propagandakiadások	K342					
Küldemény, reklám- és propagandakiadások	K34	0	0	0	0	
Működési célú előzetesen felzárkolt általános forgalmi adó	K351	3 320 726			3 320 726	
Fizetendő általános forgalmi adó	K352					
Kamatkiadások	K353					
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354					
Egyéb pénzügyi kiadások	K355	81 300			81 300	
Növekedés befizetések és egyéb pénzügyi kiadások	K36	3 402 026	0	0	3 402 026	
Dologi kiadások	K3	19 819 007	0	0	19 819 007	
Társadalombiztosítási ellátások	K41					
Családi támogatások	K42					
Pénzügyi körülmények, kártérítések	K43					
Belépési díjak, költségek (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44					
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45					
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46					
Előzetes pénzügyi kiadások	K47					
Egyéb nem előzetes pénzügyi kiadások	K48	1 180 000			1 180 000	
Ellátottak pénzügyi juttatásai	K4	1 180 000	0	0	1 180 000	
Nemzetközi kölcsönfelvételek	K501					
A helyi önkormányzatok által évi elszámolásból származó kiadások	K5021					
A helyi önkormányzatok törvényi előírások alapján felvett kölcsönök	K5022					
Egyéb előirányzott kölcsönök	K5023					
Előirányzott kölcsönök	K502	0	0	0	0	
Kölcsönfelvétel célú támogatások államháztartáson belülről	K503					
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K504					
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	K505					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	3 300 200			3 300 200	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	K507					
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	K508					
Árnyékszámok, ártámogatások	K509					
Kamat támogatások	K510					
Működési célú támogatások az Európai Uniótól	K511					
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	K512	231 560			231 560	
Tartalékok	K513	15 696 999			15 696 999	
Egyéb működési célú kiadások	K5	19 238 749	0	0	19 238 749	
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	18 934 832	0	0	18 934 832	
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62					
Információs eszközök beszerzése, létesítése	K63					
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64					
Részvételbeszerzés	K65					
Megújuló részvételbeszerzéshez kapcsolódó kiadások	K66					
Beruházási célú előzetesen felzárkolt általános forgalmi adó	K67					
Beruházások	K6	0	0	0	0	
Ingatlanok kiújítása	K71	1 037 309			1 037 309	
Információs eszközök kiújítása	K72					
Egyéb tárgyi eszközök kiújítása	K73					
Felújítási célú előzetesen felzárkolt általános forgalmi adó	K74	748 040			748 040	
Felújítások	K7	1 785 358	0	0	1 785 358	
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről	K81					
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K82					
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	K83					
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84					
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről	K85					
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	K86					
Lakástámogatás	K87	400 000			400 000	
Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniótól	K88					
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	K89					
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	400 000	0	0	400 000	
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		2 142 358	0	0	2 142 358	
ÖLTÉSEK MINDÖSSZESEN	K1-K8	71 138 218	0	0	71 138 218	
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111					
LR-vidékes célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112					
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113					
Hitelek, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	K91	0	0	0	0	
Forgatási célú befizetés értékpapírok vásárlásához	K9121					
Belföldi célú befizetés értékpapírok vásárlásához	K9122					
Külföldi célú befizetés értékpapírok vásárlásához	K9123					
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124					
Belföldi rövid lejáratú befizetés	K9125					
Éven kívül lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126					
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0	
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913					
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	868 438			868 438	
Központi, irányított támogatások folyósítása	K915					
Pénzeszközök lekötési bankbetétként elhelyezése	K916					
Pénzügyi lízing kiadásai	K917					
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918					
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191					
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192					
Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K919	0	0	0	0	
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	868 438	0	0	868 438	
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921					
Belföldi célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922					
Külföldi értékpapírok beváltása	K923					
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924					
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyhatóságoknak	K925					
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0	
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93					
Változatok	K94					
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K9	868 438	0	0	868 438	
VIADOK MINDÖSSZESEN		72 006 648	0	0	72 006 648	

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Onként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	1. melléklet
					Összesen
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	24 107 636			24 107 636
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112				0
Települési önkormányzatok szociális gyermekjuttatásról szóló törvény szerinti feladatainak támogatása ebből	B113	9 179 241			9 179 241
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjuttatási feladatainak támogatása	B1131	9 179 241			9 179 241
Települési önkormányzatok gyermekjuttatási feladatainak támogatása	B1132				0
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	3 917 170			3 917 170
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115				0
Elszámolásból származó bevételek	B116				0
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	37 204 047	0	0	37 204 047
Elvonások és befizetések bevételei	B12				0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B13				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	2 181 514			2 181 514
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	39 385 561	0	0	39 385 561
Magánszemélyek jövedelemadói	B311				0
Társaságok jövedelemadói	B312				0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				0
Vagyoni típusú adók	B34				0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	16 510 217			16 510 217
Fogyasztási adók	B352				0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353				0
Gépjárműadók	B354				0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	16 510 217	0	0	16 510 217
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	44 698			44 698
Közhatalmi bevételek	B3	16 554 915	0	0	16 554 915
Készletértékesítés ellenértéke	B401				0
Szolgáltatások ellenértéke	B402	800 000			800 000
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	329 000			329 000
Tulajdonosi bevételek	B404	2 190 586			2 190 586
Ellátási díjak	B405	600 000			600 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406				0
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407				0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081				0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	10			10
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408	10	0	0	10
Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091				0
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092				0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	0	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés	B410				0
Egyéb működési bevételek	B411	311 448			311 448
Működési bevételek	B4	4 231 044	0	0	4 231 044
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése nemzeti forrásból és más nemzetközi szervezetektől	B63				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64				0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	68 000			68 000
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	68 000	0	0	68 000
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		60 239 520	0	0	60 239 520
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B22				0
Államháztartáson belülről	B23				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B24				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B25				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51				0
Ingatlanok értékesítése	B52				0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				0
Részesedések értékesítése	B54				0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				0
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése nemzeti forrásból és más nemzetközi szervezetektől	B73				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74				0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75				0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		60 239 520	0	0	60 239 520
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113				0
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	B811	0	0	0	0
Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121				0
Even belüli lejáratú beföldi értékpapírok kibocsátása	B8122				0
Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123				0
Even túli lejáratú beföldi értékpapírok kibocsátása	B8124				0
Beföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	11 767 128			11 767 128
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132				0
Maradvány igénybevétele	B813	11 767 128	0	0	11 767 128
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				0
Központi, irányító szervi támogatás	B816				0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192				0
Tulajdonosi kölcsönök bevételei	B819	0	0	0	0
Beföldi finanszírozás bevételei	B81	11 767 128	0	0	11 767 128
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Váltóbevételek	B84				0
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B8	11 767 128	0	0	11 767 128
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		72 006 648	0	0	72 006 648

8. melléklet

Általános- és céltartalékok

előirányzat forintban

Rovat megnevezése	Rovat- szám	
Általános tartalékok	K513	15 696 999
Céltartalékok	K513	
Tartalék összesen		15 696 999

Vámoscsalád Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (.....) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Az Önkormányzat célja a folyamatos működőképesség fenntartása, a kötelező és önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása, a település kiegyensúlyozott gazdasági fejlődésének biztosítása, továbbá a költségvetési gazdálkodás átláthatóságának tiszteletben tartása és a közpénzek hatékony felhasználása.

[2] Az Önkormányzat elkötelezett a pénzügyi stabilitás, az átláthatóság, a felelős gazdálkodás alapelvei, továbbá a helyi közösség érdekei mellett.

[3] Az Önkormányzat a rendelet megalkotása során figyelembe vette a rendelkezésére álló központi támogatásokat, saját bevételeit, és a település működőképességének biztosításához, fejlesztéséhez, kötelező és önként vállalt feladatainak folyamatos ellátásához teljesítendő kiadások körét.

[4] Fentiekre figyelemmel az Önkormányzat a 2025. évi költségvetésének bevételei és kiadásai előirányzatait, ezek jogszerű és átlátható felhasználásának kereteit a rendeletben foglaltak szerint állapítja meg.

[5] Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: R1.) 1. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetése bevételi és kiadási előirányzatainak összességét 72.006.648.-Ft-ban állapítja meg.”

2. §

A R1. 3. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Az önkormányzat 2025. évi költségvetésében az működési bevételek és működési kiadások egyenlege 8.715.332.-Ft hiány, a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege 2.183.358.- Ft hiány.

(2) A működési bevételek és működési kiadások egyenlegéből keletkező hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány 8.715.332.- Ft összegű igénybevételével történik.

(3) A felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegéből keletkező hiány hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány 2.183.358.-Ft összegű igénybevételével történik.”

3. §

(1) A R1. 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A R1. 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A R1. 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A R1. 6. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A R1. 7. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A R1. 8. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

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

Bevételi előirányzatok

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	24 107 636			24 107 636
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112				0
Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása, ebből	B113	9 179 241			9 179 241
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	9 179 241			9 179 241
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B1132				0
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	3 917 170			3 917 170
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115				0
Elszámolásból származó bevételek	B116				0
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	37 204 047	0	0	37 204 047
Elvonások és befizetések bevételei	B12				0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	2 181 514			2 181 514
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	39 385 561	0	0	39 385 561
Magánszemélyek jövedelemadói	B311				0
Társaságok jövedelemadói	B312				0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				0
Vagyoni típusú adók	B34				0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	16 510 217			16 510 217
Fogyasztási adók	B352				0

Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B35 3				0
Gépjárműadók	B35 4				0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B35 5				0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	16 510 217	0	0	16 510 217
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	44 698			44 698
Közhatalmi bevételek	B3	16 554 915	0	0	16 554 915
Készletértékesítés ellenértéke	B40 1				0
Szolgáltatások ellenértéke	B40 2	800 000			800 000
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B40 3	329 000			329 000
Tulajdonosi bevételek	B40 4	2 190 586			2 190 586
Ellátási díjak	B40 5	600 000			600 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B40 6				0
Általános forgalmi adó visszatérítése	B40 7				0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B40 81				0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B40 82	10			10
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B40 8	10	0	0	10
Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B40 91				0
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B40 92				0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B40 9	0	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés	B41 0				0
Egyéb működési bevételek	B41 1	311 448			311 448
Működési bevételek	B4	4 231 044	0	0	4 231 044
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64				0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	68 000			68 000
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	68 000	0	0	68 000

MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		60 239 520	0	0	60 239 520
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51				0
Ingatlanok értékesítése	B52				0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				0
Részesedések értékesítése	B54				0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				0
Felhalmozási bevételek	B5		0	0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74				0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75				0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		60 239 520	0	0	60 239 520
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B81 11				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B81 12				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B81 13				0
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	B81 1	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B81 21				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B81 22				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B81 23				0
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B81 24				0
Belföldi értékpapírok bevételei	B81 2	0	0	0	0

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B81 31	11 767 128			11 767 128
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B81 32				0
Maradvány igénybevétele	B81 3	11 767 128	0	0	11 767 128
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B81 4				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B81 5				0
Központi, irányító szervei támogatás	B81 6				0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	B81 7				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B81 8				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B81 91				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B81 92				0
Tulajdonosi kölcsönök bevételei	B81 9	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	11 767 128	0	0	11 767 128
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B82 1				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B82 2				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B82 3				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B82 4				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B82 5				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Váltóbevételek	B84				0
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B8	11 767 128	0	0	11 767 128
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		72 006 648	0	0	72 006 648

”

„2. melléklet a 2/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

Kiadási előirányzatok

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	8 198 882			8 198 882
Normatív jutalmak	K1102				0
Céljuttatás, projektprémium	K1103				0
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104				0
Végkielégítés	K1105				0
Jubileumi jutalom	K1106				0
Béren kívüli juttatások	K1107	156 250			156 250
Ruházati költségtérítés	K1108				0
Közlekedési költségtérítés	K1109				0
Egyéb költségtérítések	K1110				0
Lakhatási támogatások	K1111				0
Szociális támogatások	K1112				0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	360 000			360 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	8 715 132	0	0	8 715 132
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	16 306 425			16 306 425
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	681 502			681 502
Egyéb külső személyi juttatások	K123	51 000			51 000
Külső személyi juttatások	K12	17 038 927	0	0	17 038 927
Személyi juttatások	K1	25 754 059	0	0	25 754 059
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	3 273 037			3 273 037
Szakmai anyagok beszerzése	K311				0
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	2 614 775			2 614 775
Árubeszerzés	K313				0
Készletbeszerzés	K31	2 614 775	0	0	2 614 775
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	118 320			118 320
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	214 720			214 720

Rovat megnevezése	Rovat szám a	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Kommunikációs szolgáltatások	K32	333 040	0	0	333 040
Villamosenergia szolgáltatás díja	K331 1	3 484 051			3 484 051
Gázenergia szolgáltatás díja	K331 2	280 000			280 000
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K331 4	208 852			208 852
Közüzemi díjak	K331	3 972 903	0	0	3 972 903
Vásárolt élelmezés	K332	1 950 000			1 950 000
Bérleti és lízing díjak	K333				0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 207 560			1 207 560
Közvetített szolgáltatások	K335	236 496			236 496
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	430 300			430 300
Egyéb szolgáltatások	K337	5 371 907			5 371 907
Szolgáltatási kiadások	K33	13 169 166	0	0	13 169 166
Kiküldetések kiadásai	K341				0
Reklám- és propagandakiadások	K342				0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	0	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	3 320 726			3 320 726
Fizetendő általános forgalmi adó	K352				0
Kamatkiadások	K353				0
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354				0
Egyéb dologi kiadások	K355	81 300			81 300
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	3 402 026	0	0	3 402 026
Dologi kiadások	K3	19 519 007	0	0	19 519 007
Társadalombiztosítási ellátások	K41				0
Családi támogatások	K42				0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				0
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				0
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				0
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 180 000			1 180 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1 180 000	0	0	1 180 000
Nemzetközi kötelezettségek	K501				0
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K502 1				0
A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetései	K502 2				0
Egyéb elvonások, befizetések	K502 3				0
Elvonások és befizetések	K502	0	0	0	0

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 300 200			3 300 200
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508				0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509				0
Kamattámogatások	K510				0
Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	231 550			231 550
Tartalékok	K513	15 696 999			15 696 999
Egyéb működési célú kiadások	K5	19 228 749	0	0	19 228 749
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		68 954 852	0	0	68 954 852
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64				0
Részesedések beszerzése	K65				0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67				0
Beruházások	K6	0	0	0	0
Ingatlanok felújítása	K71	1 037 309			1 037 309
Informatikai eszközök felújítása	K72				0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	746 049			746 049
Felújítások	K7	1 783 358	0	0	1 783 358
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				0

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				0
Lakástámogatás	K87	400 000			400 000
Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89				0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	400 000	0	0	400 000
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		2 183 358	0	0	2 183 358
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-K8	71 138 210	0	0	71 138 210
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113				0
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122				0
Kincstárjegyek beváltása	K9123				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124				0
Belföldi kötvények beváltása	K9125				0
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126				0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	868 438			868 438
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916				0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192				0
Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K919	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	868 438	0	0	868 438
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				0

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925				0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				0
Váltókiadások	K94				0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K9	868 438	0	0	868 438
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		72 006 648	0	0	72 006 648

”

„3. melléklet a 2/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

Helyi adó bevételek és az egyéb közhatalmi bevételek

Értékesítési és forgalmi adók	B351	16 510 217
ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351	16 510 217
ebből: ideiglenes jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351	
Gépjárműadók	B354	0
ebből: belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része	B354	
ebből: belföldi gépjárművek adójának az önkormányzatot megillető része	B354	
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0
ebből: talajterhelési díj	B355	
ebből: környezetterhelési díj	B355	
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	44 698
ebből: eljárási illetékek	B36	
ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	B36	
ebből: környezetvédelmi bírság	B36	
ebből: természetvédelmi bírság	B36	
ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	B36	
ebből: egyéb bírság	B36	
ebből: vagyoni típusú települési adók	B36	
ebből: jövedelmi típusú települési adók	B36	
ebből: egyéb települési adók	B36	44 698
Közhatalmi bevételek összesen	B3	16 554 915

”

„6. melléklet a 2/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

Beruházások és felújítások

Rovat megnevezése	ELŐIRÁNYZATOK, ÖNKORMÁNYZAT
<i>Beruházások</i>	0
<i>Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó</i>	0
Beruházások összesen	0
<i>Felújítások</i>	
<i>Ingatlanok felújítás</i>	1 037 309
Petőfi utca felújítása	613 079
Vasivíz Zrt. beruházása	424 230
<i>Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó</i>	746 049
Petőfi utca felújítása	165 531
Vasivíz Zrt. beruházása	580 518
Felújítások összesen	1 783 358
BERUHÁZÁSOK ÉS FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN	1 783 358

”

„7. melléklet a 2/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2025. évi létszám előirányzata

MEGNEVEZÉS	Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) (fő) Önkormányzat - teljes munkaidős	Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) (fő) Önkormányzat - rész munkaidős
főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző		
I. besorolási osztály összesen		
II. besorolási osztály összesen		
III. besorolási osztály összesen		
KÖZTISZTVISELŐK, KORMÁNYTISZTVISELŐK ÖSSZESEN		
igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)		
főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető		
főtanácsos, főmunkatárs, tanácsos, munkatárs		
A, B fizetési osztály összesen	1	
C, D fizetési osztály összesen		0,25
E-J fizetési osztály összesen		
kutató, felsőoktatásban oktató		
Pedagógus I		
Pedagógus II.		
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	1	0,25
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)		
ösztöndíjas foglalkoztatott		
közfoglalkoztatott	2	
megbízásos jogviszonyban foglalkoztatottak	2	
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN	4	0
polgármester, főpolgármester	1	
helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja	3	
alpolgármester, főpolgármester-helyettes, megyei közgyűlés elnöke, alelnöke	1	
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN	5	

”

„8. melléklet a 2/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

Általános és céltartalék

Rovat megnevezése	Rovat-szám	
Általános tartalékok	K513	15 696 999
Céltartalékok	K513	
Tartalék összesen		15 696 999

”

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) tartalmazza az önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról a képviselő-testület dönt.

A 34 § (2) bekezdése szerint helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

A 34 § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

A 34. § (4) bekezdése értelmében pedig a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.