



Rimóc község polgármestere

.....¹... napirend

Előterjesztés
Rimóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. február 13-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évi költségvetési tervezet összeállításánál a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény alapján megállapított állami támogatásokat, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletet, a vonatkozó önkormányzati rendeleteket, valamint a rendelkezésünkre álló pénzügyi információkat vettük figyelembe.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § szakasza alapján a polgármester költségvetési rendelet-tervezetet február 15-ig, 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.

Jelen előterjesztés tárgyalásával a fenti jogszabályi kötelezettség teljesül.

Több bizonytalanság áll még fenn a költségvetési forrásokkal kapcsolatban, illetve várunk még a hónap folyamán forrás kiegészítéseket is. Ezekon kívül vannak még olyan támogatási szerződéseink, amelyek nem kerültek szignálásra.

A fentiek figyelembevételével javaslom a tervezet elutasítását és átdolgozásra történő visszaküldését!

Rimóc, 2025. február 6.


Szabó Vilmos


Rimóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2025. (II. 13.) önkormányzati rendelete

Rimóc Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről
(tervezet)

[1] A rendelet célja Rimóc Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetési - mint az önkormányzat gazdálkodási alapja - egyensúlyának, és a közpénzekkel való szabályszerű, áttekinthető, gazdaságos, hatékony, eredményes és ellenőrizhető gazdálkodásának biztosítása.

[2] Rimóc Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott jogalkotói hatáskörében eljárva Rimóc Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Rimóc Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa fenntartott és irányított költségvetési szervekre terjed ki.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Rimóc Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Önkormányzat 2025. évi összesített költségvetésének bevételi és kiadási fő összegét 712.077.407 Ft-ban határozza meg, az 1. melléklet és 2. melléklet szerint.

- a) tárgyévi költségvetés bevételi főösszege: 545.721.583 Ft
- b) tárgyévi költségvetés kiadási főösszege: 551.929.148 Ft
- c) államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése: 10.452.559 Ft
- d) irányító szerv alá tartozó költségvetési szervek támogatása: 149.695.700 Ft
- e) előző évi pénzmaradvány igénybevétele: 166.355.824 Ft
- f) kiadás főösszeg: 712.077.407 Ft
- g) bevételi főösszeg: 712.077.407 Ft

(2) A Képviselő-testület a Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetését a 3. melléklet szerint 80.171.618 Ft bevétellel és 80.171.618 Ft kiadással állapítja meg. A kiadási előirányzaton belül:

- a) a személyi juttatások 62.546.600 Ft-ban
- b) a munkaadókat terhelő járulékok 8.074.233 Ft-ban
- c) a dologi kiadások 9.550.785 Ft-ban kerültek megállapításra.

(3) A Képviselő-testület a Rimóci Nyulacska Óvoda 2025. évi költségvetését a 4. melléklet szerint 70.704.164 Ft bevétellel és 70.704.164 Ft kiadással állapítja meg. A kiadási előirányzaton belül:

- a) a személyi juttatások 48.039.788 Ft-ban
- b) a munkaadókat terhelő járulékok 6.186.672 Ft-ban
- c) a dologi kiadások 11.477.704 Ft-ban
- d) beruházás 5.000.000 Ft-ban kerültek megállapításra.

Az Önkormányzat bevételei

3. §

(1) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti részletezését az 1. melléklet a 2. melléklet a 3. melléklet és a 4. melléklet tartalmazza.

(2) A működési, felhalmozási bevételek részletezését szervezetenként az 1. melléklet a 2. melléklet a 3. melléklet és a 4. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat kiadásai

4. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési szerveinek működési kiadásait - a kiemelt előirányzatokkénti részletezést is tartalmazva – valamint az intézményi támogatásokat az 1. melléklet a 2. melléklet a 3. melléklet és a 4. melléklet szerint állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat és a költségvetési szerveinek felújítási és felhalmozási kiadásait feladatonként részletezve az 1. melléklet a 2. melléklet a 3. melléklet és a 4. melléklet tartalmazza.

(3) A költségvetési évben létrejött bevételi többlet felhasználásáról a Képviselő-testület dönt. A tervezett hiány finanszírozása hitellel történik, illetve pályázatot kell benyújtani kiegészítő támogatás elnyerésére.

A forráshiány finanszírozásának kezelése

5. §

(1) A Képviselő-testület jogosult, hogy a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: Költségvetési törvény) 3. számú mellékletének II. 5. 2.1.5. pontja alapján a rendkívüli önkormányzati támogatást igényeljen, amennyiben az Önkormányzat működőképessége veszélybe kerülne.

(2) Az Önkormányzat és intézményei pénzeszközeit a MBH Bank Nyrt.-nél vezetett költségvetési bankszámlán kezelik.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az esetleges forráshiány finanszírozása érdekében az alábbi intézkedéseket fogantartsa:

1. Minden lehetséges eszközzel biztosítani kell az Önkormányzati követelések lejárt határidejű és esedékes követelések haladéktalan beszedését.
2. A folyamatban lévő beruházások zökkenőmentes megvalósítása, az új létesítmények működésének biztosítása, valamint a működési célt szolgáló pályázatokban vállalt kötelezettségek teljesítése és támogatási szerződés betartása a kötelezettségvállalás 5 éves időszakában.
3. Pályázatok széles körű kihasználása minden területen.
4. A közfoglalkoztatás maximális kihasználása az elvégzendő feladatokhoz.
5. A költségvetésben megtervezett, de nem kötelező feladatok finanszírozását időarányosan a pénzügyi lehetőségek függvényében kell biztosítani.
6. Átgondolt, szigorú takarékos gazdálkodás érvényesülése minden területen.
7. Anyag- és tárgyi eszköz beszerzéseknél a legkedvezőbb beszerzési források megkeresése.
8. Kötelezettségvállalás, átutalás és kifizetés csak a polgármester jóváhagyása mellett történhet

Céltartalék

6. §

Az Önkormányzat a pénzügyi helyzetére tekintettel általános tartalékot nem tud megállapítani.

Költségvetési létszámkeret

7. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az Önkormányzat költségvetési szervei engedélyezett létszámkeretét az (2)–(4) bekezdés szerint állapítja meg:

(2) Rimóc Község Önkormányzata: 78 fő [74 fő teljes munkaidős, 3 fő részmunkaidős] az 5. melléklet szerint.

(3) Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal 11 fő [11 fő teljes munkaidős] a 6. melléklet szerint.

(4) Rimóci Nyulacska Óvoda 9 fő [8 fő teljes munkaidős, 1 fő részmunkaidős] a 7. melléklet szerint.

A 2025. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

(1) A költségvetés gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A polgármester 7.000.000 Ft erejéig jogosult a Képviselő-testület döntése nélkül kötelezettséget vállalni. A kötelezettségvállalásáról köteles a polgármester a soron következő testületi ülésen beszámolni.

(3) Az Önkormányzat és a költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak.

(4) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített pénzalap az Önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni.

(5) A polgármester a pótelőirányzatról a Képviselő-testületet legalább negyedévenként, de legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztését megelőzően tájékoztatja. A Képviselő-testület ennek alapján a költségvetési rendeletet a negyedévet követő soros ülésen, de legkésőbb a 2025. évi zárszámadási rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztését megelőzően módosítja.

(6) Az intézmények vezetőinek negyedévenként – a negyedévet követő hó 20. napjáig felül kell vizsgálni a költségvetésüket abból a célból, hogy a tervezett előirányzaton belül nincs-e feladatmaradás, és amennyiben a feladatmaradás kimutatható, annak zárolásáról -tartálékba helyezéséről- gondoskodni kell.

(7) Az önálló költségvetési szerv kiemelt előirányzatain belül a felhasználási kötöttségű előirányzatok maradványán kívül a költségvetési szervet az előirányzat maradvány nem illeti meg, a pénzmaradvány elszámolásakor ez elvonásra kerül.

(8) Az Önkormányzat a költségvetési évet követő két év várható előirányzatait, valamint a költségvetési év folyamatait és áthúzódó hatásait a gazdasági előrejelzéseket figyelembe véve állapítja meg.

9. §

(1) A szűkös pénzügyi lehetőségek miatt az Önkormányzat költségvetési szervének vezetője, a megállapított béalapból, intézményi döntéssel csak a Képviselő-testület 2025. évi költségvetésében meghatározott bérelőirányzat nagyságáig vállalhat kötelezettséget.

(2) A Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati tisztviselői tekintetében az illetményalap a 2025. évben 46.380 Ft.

(3) A közszolgálati tisztviselők cafeteria juttatásának kerete 1.562.500 Ft.

(4) Költségvetési törvényben előírt adatszolgáltatási kötelezettség valódiságáért a költségvetési szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolóban történő elszámolásnál, illetve annak ellenőrzése során feltárt visszafizetési kötelezettségek az intézményt terhelik.

10. §

(1) A nehéz pénzügyi helyzet miatt a finanszírozást az alábbi rangsor szerint kell teljesíteni:

- a) az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátása
- b) vis maior helyzet elhárítása.

(2) Újabb feladat ellátására csak rendkívüli esetben kerülhet sor, a végrehajtáshoz szükséges forrás biztosításával.

(3) A nem tervezett, többletbevételek - a forráshiány nagyságáig - a forráshiány összegét csökkentik, terhükre többletkiadás nem vállalható.

(4) Munkabérfizetés legkésőbb a hónap 5. napján esedékes.

11. §

A polgármester jogosult az átmenetileg szabad pénzeszköz pénzintézetnél a bank által biztosított legkedvezőbb kamatfeltételekkel történő lekötésére.

A pénzmaradvány megállapítása, elszámolása és felhasználása

12. §

(1) A pénzmaradvány megállapítására, elszámolására és felhasználására vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 155. § szakaszában foglaltak szerint kell eljárni.

(2) A költségvetési szerv pénzmaradványát az éves beszámoló készítésekor állapítja meg. A képviselő-testületi előterjesztésben a pénzmaradvány keletkezésének okát a szakmai és gazdálkodási tevékenység végrehajtásának elemzésével be kell mutatni.

(3) A kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány megállapítására vonatkozóan az Ávr. 155. § szakaszában foglaltakat kell alkalmazni és a zárszámadási rendelet mellékletében kell bemutatni. A zárszámadási rendelet pénzmaradvány megállapításáról szóló mellékletében foglaltak szerint kimutatott, kötelezettséggel nem terhelt, szabad pénzmaradvány felhasználásáról az Ávr. 155. § szakaszában kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület dönt. A költségvetési szerv a pénzmaradványt a jóváhagyást követően használhatja fel.

Az önkormányzati biztos

13. §

(1) Ha az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át vagy az 5 millió forintot, haladéktalanul kötelesek a polgármestert írásban tájékoztatni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti esetben a polgármester önkormányzati biztos kijelölését kezdeményezi. Az önkormányzati biztost a Képviselő-testület döntése alapján a polgármester bízza meg és ennek tényét a helyben szokásos módon közzé teszi.

(3) Az önkormányzati biztos tevékenységével kapcsolatos költségek az Önkormányzatot terhelik, annak fedezetét az Önkormányzat költségvetésében kell biztosítani.

(4) Amennyiben az (1) bekezdésben foglalt jelzéstől számított 20 napon belül a Képviselő-testület nem ülésezik, a polgármester köteles az önkormányzati biztos kijelöléséről gondoskodni, s ezen intézkedéséről a Képviselő-testületet a soron következő ülésen tájékoztatni.

Az önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodása

14. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, hatékonyság, takarékoság és eredményesség elvét érvényesíteni.

(2) Pénzügyi fedezet, előirányzat hiányában a költségvetési szerv vezetője az önkormányzatot pénzügyileg érintő kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el.

(3) Az önkormányzati költségvetési szervek pénzkölcsönt, hitelt nem vehetnek fel.

15. §

Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészenek mértékéről a Képviselő-testület külön határozattal dönt.

16. §

(1) Az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, illetve következményeinek az elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) a polgármester az Önkormányzat

költségvetése körében átmeneti intézkedést hozhat, amelyről a Képviselő-testület soron következő 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.

Záró rendelkezések

17. §

(1) A rendelet normáit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) Az átmeneti gazdálkodás adatai a rendeletben szerepelnek.

Végső előterjesztői indokolás

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a rendelet Rimóc Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetésének - mint az önkormányzat gazdálkodási alapjának - egyensúlyát, és a közpénzekkel való szabályszerű, áttekinthető, gazdaságos, hatékony, eredményes és ellenőrizhető gazdálkodását biztosítja. A jogszabályban meghatározott bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok pedig - a bevételi előirányzatok teljesítésének figyelembevételével azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

Rendelettervezet címe:	Rimóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2025. (II.13.) önkormányzati rendelete Rimóc Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről			
Rendelettervezet valamennyi jelentős hatása, különösen				
Társadalmi, gazdasági hatás:	Gazdasági, költségvetési hatás:	Környezeti, egészségügyi következmények:	Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:	Egyéb hatás:
Nincs	Az önkormányzat gazdálkodásának alapidokumentuma. Teljes egészében meghatározza a 2025. év pénzügyi tevékenységét.	Nincs	Az adminisztratív terhe a korábbi évekhez hasonló mértékű	Nincs
A rendelet megalkotása szükséges, mert: jogszabályi kötelezettsége minden önkormányzatnak költségvetési rendelet alkotása.				
A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: törvényességi felügyeleti eljárás Rimóc Község Önkormányzatával szemben, átmeneti gazdálkodási szabályok alkalmazása.				
A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek: A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.				