



E L Ő T E R J E S Z T É S
IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2025. FEBRUÁR 10-EI NYÍLT ÜLÉSÉRE

2. napirend

Tárgy: Ivánca Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

*Az előterjesztés tárgyalása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: MötV) 46. § (1) bekezdése alapján **nyílt ülésen** történik.*

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23.-24 §-ai, valamint a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvénynek (továbbiakban Kvtv.) rendelkezéseinek megfelelően elkészült Ivánca Községi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetése.

A költségvetés összeállításánál figyelembe vettük továbbá a

- Magyarország Gazdasági Stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényt,
- Magyarország Helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényt,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) Korm. rendelet előírásait,
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII.12.) kormányrendelet előírásait,
- Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény előírásait,
- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényt (továbbiakban: Puétv), valamint a végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) kormányrendeletet,
- a 2025. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 453/2024. (XII.30) kormányrendelet előírásait,
- a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról 25/2023. (XII. 13.) EM rendeletet,
- a 2024. évről áthúzódó képviselő-testületi döntéseket,
- az intézmények szerkezetében bekövetkezett változásokat,
- és a vonatkozó önkormányzati rendeleteket.

Az Áht. 23. § (1) b, pontja előírásának megfelelően az Önkormányzat költségvetésébe az általa irányított költségvetési szervek kiadási és bevételei előirányzatai beépülnek.

1. A költségvetés szerkezete

Az Áht. 23. §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetés tartalmazza

- a) **a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait**
 - működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. és 2. 3. és 4. sz. mellékletben, egyenlegét az 5. sz. mellékletben
 - kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. és 2. sz. mellékletben
- b) **a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait**
 - kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 7. és 8. sz. mellékletben költségvetési szervenként, összevontan az 1. 2. 3. és 4. sz. mellékletekben
 - kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. 2. 7. és 8. számú mellékletekben
- c) **a költségvetési egyenleg összegét** működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a 11. sz. mellékletben
- d) **a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat** az 1. és 3. sz. mellékletben
- e) **az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeket valamint a több éves kihatással járó jelentős döntéseket** a 14. sz. mellékletben
- f) **a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket**, a rendelet 4. §-ában
- g) **elkülönítetten az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalékot** a 2. 4. és 10. sz. mellékletben.

2. A tervezés alapelvei

A 2025. évi tervezés az alábbi elvek, jogszabályi változások mentén történt:

- a költségvetési szervek és önkormányzat esetében is a már meglévő összes kötelezettség számbavétele (szerződés szerinti kötelezettségek, képviselő-testületi döntések), Fejér Vármegyei Önkormányzattól kapott támogatások maradványának számbavétele,
- a várható bevételek tervezése a 2024. évi teljesítésből kiindulva, korrigálva a 2025. évi szerkezeti változásokkal,
- jogszabályi változások követése (minimálbér és garantált bérminimum emelkedése, pedagógusok béremelése),
- a különleges gazdasági övezet megszűnéséből adódó módosítások
- a helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján meghatározandó fizetési kötelezettség miatti módosítások

- folyamatban lévő fejlesztések számbavétele,
- minden bevétel és minden kiadás számbavétele, kerülve a tételek kettős tervezését,
- Környezetvédelmi Alap, pályázati támogatások, víz és csatornaszolgáltatásból származó bevételek, valamint a főszámlán szereplő összeg maradványként való visszatervezése.

3. A 2025. évi költségvetés érintő legfontosabb jogszabályi és szerkezeti változások

- 2025. január 1-jétől a minimálbér összege bruttó 290.800 Ft, a garantált bérminimum 348.800 Ft, ez a minimálbér esetében a 2024. évi 266.800 Ft-hoz képest 9 %-os emelkedés, garantált bérminimum esetében a 2024. évi 326.000 Ft képest 7 %-os béremelés,
- a pedagógusok esetében 2025. január 1-jétől a 2025. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 453/2024. (XII.30) kormányrendelet alábbi előírási kiemelendők:
 - 3.§ (3) munkáltató az egyes tanárok 2024. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli Púétv. 98. §-a szerinti illetményét, munkabérét – beleértve az esélyteremtési illetményrészt és a mesterfokozat, továbbá az egyes tantárgyak után járó illetménynövekedést is –
 - a) Pedagógus I. fokozat esetén legalább 21,4%-kal,
 - b) Pedagógus II. fokozat esetén legalább 19,0%-kal,
 köteles emelni.
 - 7.§ (1) A gyakornok fokozathoz tartozó havi illetmény 2025. évben 640.900 Ft.
- A közvilágítás esetében 2024. év végéig 33 Ft-on vásároltuk az áramot, 2025. évben 47,22 Ft nettó áron
- önkormányzati hivatal támogatásának működése valamint a család- és gyermekjóléti szolgálat jogcímen a 2024. évi előirányzattal történt a tervezés, februárban lesz kiegészítő felmérés, a soron következő rendeletmódosításban kerül be a teljes éves állami támogatás összege
- a kulturális feladatok bérjellegű támogatása a februári kiegészítő felmérésben kerül meghatározásra, eredetben nem tervezett
- a szolidaritási hozzájárulás összege nem került kihirdetésre
- gáz esetében a 2024. évi teljesítés növelve 10%-kal, 2025-2026. évekre fix áras szerződés került megkötésre,
- KGÖ megszűnése
- HIPA többlet fizetési kötelezettség

4. A Különleges gazdasági övezet megszűnése

Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény alábbi paragrafusai rendelkeznek Iváncsát érintően a megszűnéssel kapcsolatban:

240. § Hatályát veszti a Duna-mente – Fejér megye különleges gazdasági övezet kijelöléséről szóló 362/2021. (VI. 28.) Korm. rendelet.

242. § 2025. január 1. napján e törvény erejénél fogva megszűnik

1. a Göd város közigazgatási területén kijelölt különleges gazdasági övezet,
2. a Mosonmagyaróvár város közigazgatási területén kijelölt különleges gazdasági övezet, valamint
3. a Duna-mente – Fejér megye különleges gazdasági övezet szerinti kijelölés.

243. § (1) A különleges gazdasági övezet területén található, a 24. mellékletben felsorolt, a különleges gazdasági övezetről szóló 2020. évi LIX. törvény (a továbbiakban: KGÖ tv.) 2. §-a alapján a vármegye

vármegyei önkormányzata tulajdonába került – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, valamint törvényben meghatározott kötelező közfeladat ellátását szolgáló – közterület, közpark, közút tulajdonjogát 2025. január 1. napján a 24. mellékletben megjelölt települési önkormányzat szerzi meg.

(3) Az (1) bekezdés szerinti ingatlanok tulajdonjogát a települési önkormányzat, a (2) bekezdés szerinti ingatlanok tulajdonjogát az állam az ingatlanok terheivel, és az azokkal kapcsolatos egyéb kötelezettséggel együtt szerzi meg.

(4) Az (1) bekezdés szerinti ingatlanok tulajdonjogát az ingatlan-nyilvántartásba a települési önkormányzat, a (2) bekezdés szerinti ingatlanok tulajdonjogát az állami tulajdonosi joggyakorló megkeresése alapján kell bejegyezni. A megkeresésben meg kell jelölni e törvény tulajdonátruházásra vonatkozó rendelkezéseit.

245. § A 242. § alapján megszűnt különleges gazdasági övezet területén 2025. január 1. napjával

1. a települési önkormányzat gyakorolja az illetékességi területén a települési önkormányzat feladat- és hatásköreit, továbbá a települési önkormányzat polgármestere, illetve jegyzője látja el a települési önkormányzat polgármesterének, illetve jegyzőjének jogszabályban meghatározott államigazgatási feladat- és hatásköreit,

2. a települési önkormányzat gyakorolja a települési önkormányzati rendeletalkotási jogkört a közigazgatási területén, azzal, hogy a Kormánynek és a vármegye vármegyei önkormányzatának a KGÖ tv. felhatalmazása alapján megalkotott rendeletét mindaddig alkalmazni kell, amíg a települési önkormányzat a közigazgatási területére vonatkozóan nem állapít meg az adott tárgykörre vonatkozóan új szabályokat.

246. § A 242. § alapján megszűnt különleges gazdasági övezet fekvése szerinti vármegyei önkormányzata az adóból származó, 2025. január 1. napjáig fel nem használt, öt megillető bevétele, valamint a 2025. január 1. napján hatályos támogatási jogviszony vagy elbírált pályázat fedezetül nem szolgáló bevétel a különleges gazdasági övezet fekvése szerinti település települési önkormányzatát illeti meg, amelyet a vármegyei önkormányzata 30 napon belül átadni köteles. 2025. január 1. napjától ezen, adóból származó bevétel terhére új támogatási jogviszony – a már elbírált pályázat kivételével – nem létesíthető.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény a következő 51/T. §-sal egészül ki:

„51/T. § (1) Ha a különleges gazdasági övezet megszűnését megelőzően adóztatásra jogosult vármegyei önkormányzat

a) határozott időre szóló adómértéket alkotott, akkor a 7. § h) pontjában foglalt adómérték-változtatási korlátozás a települési önkormányzatot is köti;

b) a 39/C. § (4) bekezdése szerint adómentességet vagy adókedvezményt alkotott, akkor a 7. § j) pontja szerinti korlátozás a települési önkormányzatot is köti.

(2) A helyi iparűzési adó alanyának a különleges gazdasági övezet fekvése szerinti vármegyei önkormányzat illetékességi területén iparűzésiadó-kötelezettsége 2024. december 31-ig áll fenn, vármegyei önkormányzat illetékességi területén az iparűzésiadó-kötelezettség megszűnését az adókötelezettség szempontjából úgy kell tekinteni, mintha az iparűzési adó alanya székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette volna.

(3) A települési önkormányzat illetékességi területén az iparűzésiadó-kötelezettség 2025. január 1-jén keletkezik. Más helyi adó esetében települési önkormányzat illetékességi területének azon részén, amely annak megszűnéséig a különleges gazdasági övezetbe tartozott, az adókötelezettséget 2025. évtől kell a települési önkormányzat rendelete szerint teljesíteni.

(4) Az állami adó- és vámhatóság a megszűnt különleges gazdasági övezet fekvése szerinti település önkormányzati adóhatósága részére az ezen önkormányzat illetékességi területén lévő épületről, telekről szóló, hozzá benyújtott építményadó-, telekadó-, magánszemély kommunális adója bevallást, adatbejelentést 2025. január 31-ig átadja.

(5) A különleges gazdasági övezet megszűnését megelőzően adóztatásra jogosult vármegyei önkormányzat rendelete alapján teljesítendő adófizetési kötelezettséget 2024. december 31-ét követően is a 2024. december 31-én hatályos szabályok szerint kell bevallani, megfizetni.”

A fent hivatkozott jogszabályi helyekből adódó a költségvetést érintő megállapítások:

- 2025. január 1-től keletkezik Iváncsa részére a KGÖ Iváncsát érintő területén iparüzési adófizetési kötelezettség. Tekintettel arra, hogy jelenleg nem áll adat rendelkezésre a 2024. évi bevételeket illetően, ennek összege nem került betervezésre. Ugyanakkor 2024. évben az előző évekhez képest jelentős iparüzési adó képződött, így amennyiben a többi adózó befizetéséből nem folyik be 2025. évben ugyanezen összeg, a KGÖ Iváncsát érintő területén működő adózókéből igen. Ez az összeg biztosan betervezhető, és nem kerül elvonásra (219.872 eFt)
- a szolidaritási hozzájárulás összege a költségvetési törvényben meghatározott képlet alapján történt, a költségvetés betervezéséig annak pontos összege nem került kihirdetésre. A szolidaritási hozzájárulás összegét 2024. évben a KGÖ Iváncsát érintő területén befizetett iparüzési adó nem módosítja.
- a Fejér Vármegyei Önkormányzat az adóból származó, 2025. január 1. napjáig fel nem használt, Iváncsát megillető összege 71.103.984 Ft, amely 2025. január 31-én átutalásra került. A bevétel a működési támogatások között jelenik meg.
- a Fejér Vármegyei Önkormányzat az adóból származó, 2025. január 1. napjáig fel nem használt túlfizetés összege 98.229.714 Ft, amely 2025. január 30-án átutalásra került. Ezen összeg nem képezi a költségvetés részét.
- 2024.évi záró HIPA bevallások még a NAV-hoz kerülnek leadásra és befizetésre. A KGÖ Iváncsát érintő területén megfizetett adót a NAV az Önkormányzat részére átutalja. Ennek összeg nem ismert, így betervezésre sem került.
- A 2024. évben a KGÖ Iváncsát érintő területén képződött iparüzési adóbevétel összege nem ismert, az adatbekérésnél az adatszolgáltató tényének tisztázása szükséges.
- A 2024. évi KGÖ Iváncsát érintő területén megfizetett adó és túlfizetés tárgykörében a Pénzügyminisztériumtól állásfoglalás került bekérésre.

5. A helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján meghatározandó fizetési kötelezettséggel kapcsolatos szabályok

Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény alábbi paragrafusai rendelkeznek fenti szabályokkal kapcsolatban

247. § (1) A tárgyévben a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. melléklet II. rész 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulást teljesítő helyi önkormányzat a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparüzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét (a továbbiakban: fizetési kötelezettség) a Területfejlesztési Alap részére a május és november havi nettó finanszírozás keretében, a 25. mellékletben meghatározott számítási módszer alapján teljesíti.

(2) Ha a tárgyévben szolidaritási hozzájárulást teljesítő önkormányzat területén a tárgyévet megelőző évben különleges gazdasági övezet működött, a vármegyei önkormányzat által a tárgyévet megelőző évben az érintett önkormányzat területén beszedett helyi iparűzési adóbevétel tárgy hónappal azonos havi összegét a települési önkormányzat tárgyévet megelőző helyi iparűzési adóbevételének tárgyévet megelőző év tárgy hónappal azonos hónapjáig befolyt összegébe bele kell számítani.

(3) A tárgyév május és november hónapokban teljesítendő fizetési kötelezettség önkormányzatonkénti összegét az államháztartásért miniszter a területfejlesztésért felelős miniszter egyetértésével rendeletben határozza meg az önkormányzatoknak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 108. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, 3. és 9. havi időközi költségvetési jelentésében (a továbbiakban: időközi költségvetési jelentés) jelzett helyi iparűzési adóbevétele összegének figyelembevételével.

(4) Ha a 25. melléklet szerinti számítási módszer alapján a tárgyhónapra vonatkozó fizetési kötelezettség értéke negatív szám, akkor az önkormányzatnak a tárgyhónapra vonatkozóan fizetési kötelezettsége nincs. A tárgyévi tényleges helyi iparűzési adóbevétel 12. havi időközi költségvetési jelentésben jelzett összege alapján a tárgyévet követő évben, a március havi nettó finanszírozás keretében történik a tárgyévi fizetési kötelezettség elszámolása. Ha a 25. melléklet szerinti számítási módszer alapján, a 12. havi időközi költségvetési jelentés szerint a tárgyhónapra vonatkozó fizetési kötelezettség értéke negatív szám, akkor az önkormányzat annak abszolút értékét támogatásként a nettó finanszírozás keretében megkapja.

(5) A fizetési kötelezettség megállapítására és a nettó finanszírozás keretében történő levonására nem kell alkalmazni az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény szabályait.

A fent hivatkozott jogszabályi helyekből adódó a költségvetést érintő megállapítások:

- A fizetési kötelezettség tényleges összege a májusi és novemberi nettó finanszírozás keretében realizálódik.
- az I. és III. negyedéves zárás után (április, október) lesz ismert az adott időszak tényleges adóbevétele, kiszámítható lesz az elvonás, a HIPA bevételt is ez után lehet rendeletmódosításban megemelni, illetve ezen bevétel terhére kiadást előírni.

6. Önkormányzati bevételek és kiadások

Az Önkormányzatok működési támogatásai 2025. évben 365.168 eFt-ban kerültek meghatározásra, a 2025. évi felméréssel megegyezően. A 2024. évi 323.438 eFt eredeti előirányzathoz képest 41.730 eFt növekedés mutatható ki, melyből 34.951 eFt az óvodai köznevelési támogatás többlete. Önkormányzatunkat 2025. évben 56.189.035 Ft (számított adat) szolidaritási hozzájárulás terheli a 2024. évi 14.402.656 Ft képest (különbség: -41.786 e Ft), amely a kiadásoknál került betervezésre, így csökkenés mutatható ki 56 e Ft. Az állami támogatás növekedésének oka a minimálbér és garantált bérminimumhoz, valamint pedagógus béremeléshez nyújtott többlettámogatás. A szolidaritási hozzájárulás növekmény oka a megemelkedett iparűzési-adóerő képesség.

Működési célú támogatások között a gyermekorvosi ellátásra NEAK finanszírozás 21.335 e Ft összegben került tervezésre.

A közmunkaprogram támogatása a jelenleg érvényben lévő támogatási szerződésben (2025. február 28-ig tartó időszak) foglaltaknak megfelelően történt.

Még csak a jelenlegi létszámon felüli igények bekérésre került sor a Fejér Megyei Kormányhivatal Dunaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya részéről, egyéb paraméterek a folytatást illetően nem ismertek.

A TOP-3.2.1 Faluház energetika (2016) pályázatra elszámolásból érkezett 144.087 Ft támogatás.

A Fehér Vármegyei Önkormányzattól a fentiekben jelzett- KGÖ megszűnése miatti- átutalás összege lett tervezve.

Felhalmozási célú támogatás nem került tervezésre.

Az iparűzési adó összege 219.872 eFt-ban került meghatározásra.

Talajterhelési díj: a 2025. évre prognosztizálható összeg 300 eFt.

Késedelmi pótlék: 250 eFt-ban került meghatározásra.

Környezetvédelmi bírság: a FE/KTF/13836-4/2024. jogerős határozat alapján 1.199.628 Ft.

Működési bevételek 43.933 eFt-ban kerültek megtervezésre. Ebből 3.113 eFt bérleti díj (piac helyhasználat, konyhabérlet, egyéb), 15.000 eFt a DRV eszközhasználati díja, 4.080 eFt a kiszámlázott általános forgalmi adó. Közvetített szolgáltatások 1.121 eFt a tervezett, amely a védőnői szolgálathoz kapcsolódó működési költségek és a szolgálati lakás közüzemi költségei miatti továbbszámlázás. ÁFA visszatérülés 511 eFt. A heti lekötések után tervezett kamatbevétel 20.000 eFt. EPR illetmény 108. eFt + ÁFA, amely a Környezetvédelmi Alapba kerül.

Felhalmozási bevételek: nem került betervezésre.

Működési célú átvett pénzeszközök: nem kerültek betervezésre.

Finanszírozási bevételek- pénzmaradvány:

Az önkormányzat maradványának igénybevétele 2025. év eredeti előirányzatban 916.615 eFt, amely az alábbi számlákon és az önkormányzat házipénztárában található záró pénzkészlettel (401 eFt), valamint az önkormányzati fejlesztésekre kifizetett előleggel (62.684 Ft) egyezik meg, csökkentve az adószámlákon lévő túlfizetéssel (30.934 eFt) és a főszámlán lévő biztosítékokkal (1.754 eFt):

- főszámla: 635.716 eFt
- Környezetvédelmi Alap: 1.534 eFt
- Iparűzési adó 148.720 eFt
- Késedelmi pótlék: 406 eFt
- Talajterhelés: 845 eFt
- Víz és csatornaszámla: 61.314 eFt
- TOP-Plusz Családsegítő: 2.375 eFt
- TOP_Plusz Hivatal energetika: 33.484 eFt
- TOP_Plusz Településközpont 1.824 eFt

Az önkormányti kiadások tevékenységek szerint, feladatonként kerültek meghatározásra a 2024. évi tervezéssel azonosan:

- Igazgatási tevékenység
- Hatósági tevékenység

- Községfejlesztés
- Vagyongazdálkodás
- Város- és községgazdálkodás
- Humán szolgáltatás
-

Ugyanakkor a fő tevékenységek sorai közül az alábbi sorok (2024. évi jelölés) nem találhatók meg a 2025. évi költségvetésben:

- III/2 Gazdaságfejlesztési feladatok, 2024. évben lezárult
- 2022; 2023; 2024. I. félévben a Fejér Vármegyei Önkormányzattól kapott támogatás, mely elszámolásra került (III/6-III/13)
- VI/5 Eü Központ feladatellátás-2024.02.01-től átalakult az ügyeleti rendszer

A fő sorok közül új sor a korábbi évek eredeti költségvetéséhez képest a 2025. évi költségvetésben a Fogorvosi és Háziorvosi ellátás.

Az igazgatási tevékenység összes kiadása 136.680 eFt-ban prognosztizálódik. A személyi juttatások és járulékaik 52.502 eFt összegben magában foglalják a választott tisztségviselők jutatásait, az Önkormányzat által foglalkoztatott Munka Törvénykönyve alá tartozó munkavállalók juttatásait valamint a reprezentációs kiadásokat csökkentve a III/6 soron tervezett összeggel.

A dologi kiadások 27.734 eFt összegében került számbavételre a fizetendő tagdíjak, belső ellenőrzés, biztosítási díjak, a közösségi, társadalmi és információs tevékenységhez kapcsolódó kiadások, valamint a KMB Iroda, a térfigyelő kamerák, a Traffiboxok közüzemi kiadásai. Az egyéb működési célú kiadások tartalmazzák a szolidaritási hozzájárulást.

A hatósági tevékenység tervezett előirányzata 1.780 eFt, amely a szociális és gyermekvédelmi ellátásokat foglalja magában. A tervezés alapját a hatósági határozatok képezték.

Községfejlesztés soron visszatervezésre kerültek a folyamatban lévő projektek, valamint 2024. második félévben a Fejér Vármegyei Önkormányzattól kapott működési és fejlesztési támogatás maradványa, mindösszesen 635.529 eFt összegben.

Vagyongazdálkodás kiadásai 17.291 eFt összegben kerültek meghatározásra. A sorok megegyeznek a 2024. évi kiadási sorokkal.

Eszközbekapcsolások és egyéb kiadások eszközhasználati díj terhére soron kerültek visszatervezésre a beruházási és fejlesztési tervrészekhez kapcsolódó szolgáltatási díjak, valamint a vagyonvezetési díj, illetve a DRV-által teljesített, de még ki nem fizetett megrendelés alapján elvégzendő munkák kiadásai.

A város-és községgazdálkodás kiadásai mindösszesen 18.843 eFt-ban kerültek betervezésre.

A kiadások között a közmunkaprogram személyi juttatási és járulékaik, a közvilágítás áram és karbantartás díja, a közutak vízdíja, a park áramdíja, a gyepmesteri tevékenység, a temetők szemétszállítási költsége, valamint a községgazdálkodáshoz szükséges anyagbeszerzések költségei jelennek meg, csökkentve a III/6 soron tervezett összeggel.

A Humán Szolgáltatás kiadásai 67.535 eFt összegben kerültek tervezésre.

A Bursa Hungarica támogatás 500 eFt.

Tanuszoda úszásoktatás: 254 eFt

Családsegítő szolgálat kiadásai 3.656 eFt, amely tartalmazza a pszichológiai szolgáltatást is.

A Szociális Központ hozzájárulás ezen soron megjelenő támogatása 11.388 eFt, amelyből 2.060 eFt vármegyei támogatásból kerül átutalásra.

Ercsi Járóbeteg szakellátás során a megállapodásnak megfelelően és 2024. évi kiközölt esetszám alapján került meghatározásra a fizetendő összeg, 1.675 eFt.

Civil szervezetek támogatására 15.000 eFt került tervezésre.

Gyermekorvosi ellátás során 24.131 eFt összegben az asszisztens bére és járulékai, DR. Khalil Nadirnak fizetendő összeg, és a közüzemi díjak kerültek betervezésre.

Védőnői ellátás címén 1.497 eFt került meghatározásra, amely 617 eFt továbbszámlázott szolgáltatást tartalmaz.

A vérminta szállítás szerinti költségének meghatározása a 2024. évi teljesítés alapján történt.

A háziorvosi és fogorvosi ellátás közüzemi kiadásai a 2024. évi 10 havi teljesítés arányosításával kerültek meghatározásra.

A rendezvények esetében betervezett összeg 10.000 FT, a költségvetés elkészítésekor végleges terv és kiadás nem állt rendelkezésre.

Általános tartalék sorra 10.000 eFt került betervezésre (felmerülő nem várt, közüzemi illetve egyéb dologi kiadásokra)

Céltartalék címén 302.803 eFt a tervezett előirányzat, az alábbiak szerint:

- 73.765 eFt DRV eszközhasználati díj felhasználására, amely a maradvány összege növelve a 2025.évi bevételekkel, csökkentve az eszközbeszerzések és egyéb kiadások összegével,
- Környezetvédelmi Alap 1.963.eFt, amely a maradvány összege növelve a talajterhelési díj bevételével
- Beruházási tartalék: 227.075 eFt,

Az önkormányzat által a költségvetési szerveknek folyósított intézményfinanszírozás összege 437.986 eFt. Az intézményfinanszírozás összegét befolyásolja a megemelkedett minimálbér és garantált bérminimum, - a pedagógusbérek, valamint az átadott Fejér vármegyei támogatás.

Az államháztartáson belüli megelőlegezés összege 12.936 eFt összegben került meghatározásra a „0. havi” nettó finanszírozással megegyezően.

7. Költségvetési szervek bevételei és kiadásai

Alapvetően a személyi juttatások emelkedtek meg a fent vázolt változásokból kifolyólag, A dologi kiadások 2024. évi teljesítésből kiindulva, 5-10 %-os emelkedéssel korrigálva jelennek meg.

A béren kívüli juttatások cafeteria juttatásként 20.000 Ft/fő/hó/összegben kerültek tervezésre, a közszolgálati tisztviselők részére nettó 400 eFt összegben. A dajkák bére tartalmazza az adható pótlékot (bér 10%-a: 7 % kötelező+3%adható).

A Hivatal esetében a maradvány 1.868 eFt összegben, az Óvoda esetében pedig 700 eFt összegben került visszatervezésre.

A költségvetési szervek kiadási és bevételi főösszege együttesen 471.218 eFt. A költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak tervezése során is a fentiekben felsorolt alapelvek érvényesültek. A jegyző lefolytatta az intézmények vezetőivel a kiemelt előirányzatok egyeztetését, a Bizottság által elfogadott előirányzatokat az intézmények vezetői módosítási javaslat nélkül elfogadták.

Kérem a Tisztelt Képviselő- Testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a 2025. évi költségvetési rendelet elfogadására.

*A képviselő-testület a javaslat elfogadásáról az Mötv. szerint **minősített többséggel** dönt.*

*A rendeletalkotás az Mötv. 48. §. (1) bekezdése, valamint az SZMSZ 45.§ alapján **nyílt szavazással** történik.*

Ivácsa, 2025. február 4.



HATÁSVIZSGÁLAT LAP

Iváncsa községi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2025. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelete megalkotásához.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

1. Társadalmi hatások

A költségvetési rendelet biztosítja az önkormányzat és intézményei 2025. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak, pénzügyi-gazdálkodási működésének megismerhetőségét. A rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás a lakosság számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, kiadásokról és bevételekről.

2. Gazdasági hatás

A rendelet nemzetgazdasági hatással bír, mivel az önkormányzat költségvetése az államháztartás része. A rendelet helyi gazdasági hatása közvetett.

3. Költségvetési hatás

A költségvetési rendeletbe foglalt szabályok szigorú betartásával az önkormányzat és a finanszírozott intézmények működése biztosított.

4. Környezeti, egészségi következmény

A rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotásának adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs, a szükséges adminisztratív állomány rendelkezésre áll.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a rendelet megalkotása kötelező. A rendelet megalkotásának elmaradása a Kormányhivatal törvényességi intézkedését vonja maga után.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak. A költségvetési rendelet elfogadása esetén, a költségvetésben meghatározott pénzügyi feltételek biztosíthatók.

Iváncsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelete
Iváncsa Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] Iváncsa Községi Önkormányzat és intézményeinek jogszerű gazdálkodásának és működésének biztosítása érdekében,

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

I. Fejezet

A rendelet hatálya, bevételek, kiadások

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a) Iváncsa Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- b) Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- c) az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési intézmények (a továbbiakban: Intézmények, a b) és c) pont a továbbiakban együtt: költségvetési szervek) költségvetésére.

2. A költségvetés főbb kiadásai, bevételei

2. §

(1) **A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetési bevételét 755 432 eFt-ban, azaz hétszázötvenötmillió-négyzszázharminckétezer forintban állapítja meg az alábbi bontásban:**

- a) A működési költségvetési bevételek 755 432 eFt Ebből:
 - aa) Működési célú támogatások államháztartáson belülről 461 213 eFt
 - ab) Közhatalmi bevételek 221 622 eFt
 - ac) Működési bevételek 72 597 eFt
 - ad) Működési célú átvett pénzeszközök - eFt
- b) A felhalmozási költségvetési bevételek 0 eFt Ebből:
 - ba) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 0 eFt
 - bb) Felhalmozási bevételek - eFt

(2) **A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetési kiadását 1 661 679 eFt-ban, azaz, egymilliárd-hatszázhatvanegymillió-hatszázhetvenkilencezer forintban állapítja meg az alábbi bontásban:**

- a) A működési költségvetési kiadások 784 872 eFt Ebből:
 - aa) Személyi juttatások 402 064 eFt
 - ab) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 53 926 eFt
 - ac) Dologi kiadások 231 715 eFt
 - ad) Ellátottak pénzbeli juttatása 1 780 eFt
 - ae) Egyéb működési célú kiadások 95 387 eFt
- b) A felhalmozási költségvetési kiadások 564 004 eFt Ebből:
 - ba) Beruházások 15 134 eFt
 - bb) Felújítások 548 870 eFt

- c) A tartalékok 312 803 eFt Ebből:
 - ca) Általános tartalék 10 000 eFt
 - cb) Céltartalék 302 803 eFt

(3) **A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetési egyenlegét (a továbbiakban: hiány) 906 247 eFt-ban, azaz, kilencszázhatmillió-kétszáznegyvenhétezer forintban állapítja meg.**

(4) **A Képviselő-testület a Hiány finanszírozására szolgáló**

- a) **Maradvány igénybevételét 919 183 eFt-ban, azaz, kilencszáztizenkilencmillió-száznyolcvanháromezer forintban állapítja meg,**
- b) **az Államháztartáson belüli megelőlegezési finanszírozási kiadásokat 12 936 eFt-ban, azaz tizenkétfélmillió-kilencszázharminchatezer forintban állapítja meg,**

(5) **A Képviselő-testület az irányító szervei támogatását 437 986 eFt-ban, négyszázharminchétmillió-kilencszáznyolcvanhatezer forintban állapítja meg.**

3. A költségvetés szerkezete

3. §

(1) A költségvetési működési és felhalmozási bevételek, kiadások 2025. évi összevont pénzforgalmi mérlegét az 1., 2., 3. és 4. melléklet, az összevont bevételi és kiadási egyenlegét az 5. melléklet tartalmazza.

(2) A 2025. évi központi költségvetésből származó állami hozzájárulásokat a 6. melléklet tartalmazza.

(3) A költségvetési szervek 2025. évi bevételeit a törvényi előírásoknak megfelelő szerkezetben a 7. melléklet tartalmazza, költségvetési szervenkénti bontásban.

(4) A költségvetési szervek 2025. évi kiadásait a törvényi előírásoknak megfelelő szerkezetben – kiemelt előirányzat csoportonként – a 8. melléklet tartalmazza költségvetési szervenkénti bontásban.

(5) A költségvetési szervek 2025. évi álláshelyeinek meghatározását költségvetési szervek szerinti bontásban részletezve a 9. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, valamint államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1., 2., 7., 8. és 10. melléklet, egységes rovatrend szerinti bontásban az 1., 2., 3., 4., 5., 7., 8. és 10. melléklet tartalmazza.

(7) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési kiadásait feladatonként – elkülönítetten bemutatva az általános tartalék és céltartalék előirányzatait – a 10. melléklet tartalmazza.

(8) A költségvetési és finanszírozási egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban a 11. melléklet tartalmazza.

(9) Az Önkormányzat 2025. évi előirányzat-felhasználási tervét a 12. melléklet tartalmazza.

(10) A 2025. évi közvetett támogatásokat a 13. melléklet mutatja be.

(11) A több éves kihatással járó jelentős mértékű döntéseket és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek költségvetési évet követő három évre várható összegét a 14. melléklet tartalmazza.

4. A gazdálkodás általános alapelvei

4. §

(1) A kiadások tekintetében az Önkormányzat hatályos rendeleteinek, különösen az Önkormányzat Képviselő-testülete szervezeti és működési szabályzatairól szóló önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: SZMSZ), valamint hatályos szabályzatainak - különös tekintettel a Gazdálkodási és Pénzkezelési Szabályzatra- előírásainak betartása kötelező.

(2) A költségvetési szervek kiadásaikat teljesíthetik irányító szervi támogatással. A költségvetési szervek önkormányzati támogatással történő finanszírozása írásbeli kérelemre történik. A költségvetési szervek irányítószervi támogatása – figyelemmel a költségvetési szervek saját bevételeinek teljesítésére is – a feladatellátáshoz szükséges kiadások esedékességének megfelelő ütemben történhet.

(3) A költségvetési szervek a jóváhagyott kiadási előirányzataikat nem léphetik túl. A kiadások teljesítésénél kiemelt figyelmet kell fordítani az időarányos teljesítés megvalósítására, melyért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

(4) A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel – ideértve a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettséget – csökkentett összegű kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

(5) A költségvetési szervek költségvetési évre vonatkozó kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30. napjáig megtörténik.

(6) Kötelezettséget vállalni - a (4)–(6) bekezdésben foglaltakra figyelemmel- csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet a 200.000 Ft-ot meg nem haladó beszerzés és a fizetési számláról leemelt díjak, jutalékok kivételével. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

(7) Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg a (6) bekezdésben foglaltaknak, illetve költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása valósulna meg, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

(8) Ha kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles annak eleget tenni és e tényről az irányító szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. A vezető a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

(9) A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

(10) Az intézmények nem rendelkezhetnek 30 napot meghaladó elismert tartozásállománnyal. Amennyiben az intézmények 30 napot elérő elismert tartozásállománya van, azt az intézmény vezetője haladéktalanul köteles jelenteni az önkormányzat jegyzőjének.

(11) A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

5. A költségvetés előirányzatai változtatásával összefüggő szabályok

5. §

(1) Az e rendeletben megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadások közötti átcsoportosításokról a (4) bekezdésében foglaltak kivételével a Képviselő-testület dönt.

(2) A költségvetési szervek jóváhagyott működési bevételeik és felhalmozási bevételeik költségvetési bevételi előirányzatainak eredeti előirányzatain felül teljesített többletbevételeinek felhasználását a Képviselő-testület engedélyezi, az érintett bevételi és az engedélyezett felhasználási célnak megfelelő kiadási előirányzat módosításával.

(3) Az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a költségvetési bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél, feladat, program a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.

(4) A költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatai saját hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók a (2) és (5) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével.

(5) Költségvetési szervek Személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzata

- a) a jóváhagyott többlet bevételi előirányzatokkal fedezett módon,
- b) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,
- c) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatásvásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,
- d) a költségvetési szervnél eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó bevételből növelhető.

(6) A költségvetési szervek jóváhagyott álláshelye csak a Képviselő-testületi döntéssel módosítható.

(7) A költségvetési szervek közüzemi valamint vásárolt élelmezés kiadási előirányzatai más kiadási előirányzat terhére nem csökkenthetőek, azokra más kiadás nem teljesíthető.

(8) A költségvetési szervek a költségvetésüket érintő előirányzat-módosítási igényeiket –az első negyedév kivételével- negyedévente, de legkésőbb a tárgyévet követő január 31. napjáig jelzik Iváncsa Községi Önkormányzat Jegyzőjének, aki gondoskodik arról, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig a módosítással érintett előirányzatok és rendelkezések átvezetése megtörténjen.

(9) A Képviselő-testület a (3)–(5) és (8) bekezdés szerinti előirányzat módosítás, előirányzat átcsoportosítás alapján negyedévente, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig – 2025. december 31-ei hatállyal – a költségvetési rendeletet módosítja.

6. A költségvetés végrehajtása során a polgármesterre átruházott feladat- és hatáskörök

6. §

(1) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a képviselő-testület előzetes engedélye szükséges az e rendeletben meghatározott kivételekkel.

(2) A költségvetési szervek az olyan pályázatokat, melyek saját forrást nem igényelnek, vagy a szükséges saját forrás rendelkezésre áll, de a következő évekre költségvetési kihatással járnak, a polgármester előzetes engedélye alapján nyújthatnak csak be.

(3) A költségvetési szervek esetében a polgármester akkor járul hozzá pályázat benyújtásához, amennyiben az önkormányzati forrásból származó saját erő vállalását, előfinanszírozást vagy a pályázat megvalósítását követő időszakban az pénzügyi kötelezettséget nem igényel, vagy a pénzügyi kötelezettség mértéke tervezetten nem haladja meg a költségvetési szerv jóváhagyott eredeti éves dologi kiadásaihoz biztosított önkormányzati támogatás összegének 1,5 %-át, legfeljebb 1,5 millió Ft-ot.

7. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy beszerzésről döntsön, az Önkormányzat nevében kötelezettséget vállaljon nettó 5 mFt értékhatárig a szolgáltatások, árubeszerzések, építési beruházás esetén.

(2) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a „Beruházási tartalék” sor terhére kötelezettséget vállaljon, ha

- a) az év közben megjelenő, hazai és uniós finanszírozású pályázatokon való részvételhez szükséges előkészítő feladatok, a pályázati célok konkrét megvalósítása előkészítéséhez szükséges feladatok ellátása érdekében, vagy
- b) a Kormány által részben vagy egészben támogatott egyedi fejlesztésekről szóló kormányzati döntések megalapozásához, a fejlesztések konkrét megvalósítása előkészítéséhez szükséges feladatok ellátása érdekében, vagy
- c) legfeljebb a közbeszerzési értékhatár összegének erejéig a támogatási szerződéssel rendelkező uniós finanszírozású projekt esetében – a műszaki tartalom változatlanul hagyása mellett, valamint a jogszabályoknak, pályázati előírásoknak való kötelező megfelelés érdekében –, amennyiben a projekt összköltségének csökkenése vagy a támogatási szerződésben meghatározott támogatás projektben tervezett tartalék kerete nélküli felhasználása következtében a kötelező belső költségkorlátok arányának biztosítása miatt nem elszámolható költség keletkezik.

8. §

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert valamennyi önkormányzati bevételi és kiadási előirányzat módosítására, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra nettó 5.000 e Ft értékhatárig.

9. §

Az élet- vagy vagyonbiztonságot veszélyeztető káresemény, elemi csapás, vagy következményeiként kialakuló veszélyhelyzet elhárítása érdekében a polgármester intézkedést hozhat. A polgármester intézkedéseiről a Képviselő-testületet legkésőbb a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatja.

10. §

(1) Az Önkormányzat és költségvetési szervei a vonatkozó jogszabályban meghatározott kis összegű értékhatárt egyenként meghaladó, de az 500 eFt-ot el nem érő, egy évnél régebben fennálló, adók módjára be nem hajtható követeléseik nyilvántartásaikból történő kivezetéséről a polgármester egyedi, esetenkénti döntését követően intézkedhet.

(2) A vonatkozó jogszabályban meghatározott kis összegű értékhatárt egyenként meghaladó, de az 500 eFt-ot el nem érő, egy évnél nem régebben fennálló, adók módjára be nem hajtható követelése nyilvántartásaikból történő kivezetéséről rendkívüli esetben a polgármester által az Önkormányzat érdekeire tekintettel, az adós (kötelezett) kérelmére, a követelés jogalapjául szolgáló jogviszonyból fakadó valamennyi körülmény figyelembevételével hozott egyedi, esetenkénti döntését követően intézkedhetnek.

7. A költségvetési maradvány jóváhagyására, felhasználására vonatkozó szabályok

11. §

(1) A költségvetési szervek költségvetési maradványát – annak elvonásra kerülő és felhasználható összegét – a Képviselő-testület adott évi zárszámadási rendeletében hagyja jóvá.

(2) A költségvetési maradvány terhére olyan tartós kötelezettség nem vállalható, mely önkormányzati többlettámogatási igénnyel jár.

8. Személyi juttatásokkal, béren kívüli juttatásokkal és létszámmal való gazdálkodás

12. §

(1) A költségvetési szerveknél a Személyi juttatások rovatai előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós, éven túli kötelezettség nem vállalható. A feladatelmaradás, feladatváltozás miatti személyi juttatások előirányzatának megtakarítása terhére kötelezettség nem vállalható.

(2) A betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen, és abból többlétszükséglet a jóváhagyott előirányzathoz képest ne keletkezzék.

(3) Az Önkormányzat a fenntartásában működő Intézmények részére béren kívüli juttatás céljára Szép-kártya formájában 20.000 Ft/hó/álláshely összegű fedezetet biztosít, amely tartalmazza a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek fedezetét is. A béren kívüli juttatás és járulékai kiadási előirányzatait az Intézmények költségvetése tartalmazza.

(4) A béren kívüli juttatás felhasználásnak együttesen alkalmazandó szabályai:

- a) az Intézmény személyi állományának egyes csoportjai tekintetében nem állapítható meg valamely szempont alapján eltérő mértékű béren kívüli juttatás,
- b) a Szép-kártya juttatás a foglalkoztatottakat a tárgyévi munkavégzési kötelezettségük arányában illeti meg, melynek során figyelembe kell venni a kinevezés szerinti munkaidő mértékét.

(5) Az Önkormányzat a Hivatal közszolgálati tisztviselői részére nettó 400.000 Ft/év cafetéria-összeg fedezetét biztosítja, amelynek előirányzatát a Hivatal költségvetése tartalmazza. A cafetéria-juttatás felhasználására a Hivatal Közszolgálati Szabályzata az irányadó.

(6) Az önkormányzat a költségvetési szervek jóváhagyott álláshelyeinek számát január 1-én 41,5 főben határozza meg a 9. melléklet szerinti bontásban.

(7) A 2025. évben induló közmunkaprogramokban való részvételhez a Képviselő-testület közfoglalkoztatottak létszám-előirányzatát 6 főben határozza meg.

9. A vagyonnal való gazdálkodás szabályai

13. §

(1) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek ingóságainak megfelelő védelme, azok gazdaságos üzemeltetése, állagmegóvása és nyilvántartása kiemelt feladat.

(2) A költségvetési szervek a vagyonmérlegükben kimutatott és a feladataik ellátása során feleslegessé váló, 300 eFt egyedi könyv szerinti érték alatt nyilvántartott ingóságaikat (tárgyi eszközöket és a forgóeszközöket) értékesíthetik, selejtezhetik azzal, hogy az értékesítésből és selejtezésből származó bevétel felhasználására a Képviselő-testület jóváhagyását követően kerülhet sor.

(3) A költségvetési szervek a vagyonmérlegükben kimutatott és a feladataik ellátása során feleslegessé váló, 300 eFt egyedi könyv szerinti érték felett nyilvántartott ingóságaikat (tárgyi eszközöket és a forgóeszközöket) csak Képviselő-testületi engedéllyel értékesíthetik, selejtezhetik. Az értékesítésből, selejtezésből származó bevétel felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

III. Fejezet Záró rendelkezések

14. §

E rendelet rendelkezéseit 2025. január 1-jétől kell alkalmazni.

15. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Molnár Tibor
polgármester

Sáfár Gabriella
jegyző

Záradék: Ezen rendelet a helyben szokásos módon a mai napon kihirdetésre került.

Ivánca, 2024. február 11.

Sáfár Gabriella
jegyző

1. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 7. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 8. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 9. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 10. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 11. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 13. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet a 2/2025. (II. 11.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 14. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Általános indokolás

Ivánca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva rendeletet alkot Ivánca Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről.

A rendelet részletes képet ad Ivánca Községi Önkormányzat 2025. évi tervezett költségvetési és bevételi előirányzatairól, figyelembe véve a 2024. évhez képest bekövetkezett jogszabályi és szerkezeti változásokat.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Megállapítja, hogy a rendelet Ivánca Községi Önkormányzatra és költségvetési szerveire terjed ki.

A 2. §-hoz

Megállapítja a 2025. évi költségvetés fő bevételi és kiadási előirányzatainak összegét.

A 3. §-hoz

A költségvetés szerkezetét mutatja be, a rendelet mellékleteinek megjelölésével.

A 4. §-hoz

A gazdálkodás általános alapelveit rögzíti.

Az 5. §-hoz

A költségvetés előirányzatainak változtatásával összefüggő szabályokat tartalmazza.

A 6–10. §-hoz

A költségvetés végrehajtása során a polgármesterre átruházott feladat- és hatásköröket rögzíti.

A 11. §-hoz

A költségvetési maradvány jóváhagyására és felhasználására vonatkozó szabályokat állapít meg.

A 12. §-hoz

A személyi juttatásokkal, béren kívüli juttatásokkal és létszámmal való gazdálkodás legfontosabb elemeit szabályozza.

A 13. §-hoz

A költségvetési szervek feladatuk ellátása során feleslegessé váló ingóságainak értékesítésére vonatkozó szabályt állapít meg.

A 14. §-hoz és a 15. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

Iváncsa Községi Önkormányzat és Költségvetési szervei
2025. évi bevételi eFt-ban

Megnevezés	Rovat száma	Iváncsa Községi Önkormányzat				Költségvetési szervek összesen				Összesen			
		Eredeti előirányzat				Eredeti előirányzat				Eredeti előirányzat			
		Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Allamigazgatási feladat	Összesen	Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Allamigazgatási feladat	Összesen	Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Allamigazgatási feladat	Összesen
a.	b.				c.				d.=b.+c.				
1, Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	25 638		89 704	115 342					25 638	0	89 704	115 342
2, Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	158 405			158 405					158 405	0	0	158 405
3a, Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B113_1	39 649			39 649					39 649	0	0	39 649
3b, Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B113_2	40 997			40 997					40 997			40 997
4, Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	6 232			6 232					6 232	0	0	6 232
5, Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	4 543			4 543					4 543	0	0	4 543
6, Önkormányzatok működési támogatásai összesen (1+2+3+4+5):	B11	275 464	0	89 704	365 168	0	0	0	0	275 464	0	89 704	365 168
7, Egyéb működési célú támogatások bevételi államháztartáson belülről	B16	92 583	1 462	0	94 045	2 000	0	0	2 000	94 583	1 462	0	96 045
~ebből NEAK támogatás		21 335			21 335					21 335	0	0	21 335
~ebből közmunkaprogram			1 462		1 462					0	1 462	0	1 462
~ebből Besnyő hozzájárulás					0	2 000			2 000	2 000	0	0	2 000
~ebből TOP-3.2.1 Faluház energetika		144			144					144	0	0	144
~ebből KGÖ megszűnése miatt		71 104			71 104					71 104	0	0	71 104
8, Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (6+7):	B1	368 047	1 462	89 704	459 213	2 000	0	0	2 000	370 047	1 462	89 704	461 213
9, Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10, Iparüzési adó	B351	186 446	33 426		219 872					186 446	33 426	0	219 872
11, Értékesítési és forgalmi adók (10)	B351	186 446	33 426	0	219 872	0	0	0	0	186 446	33 426	0	219 872
12, Gépjárműadó	B354	0	0	0	0					0	0	0	0
13, Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14, Talajterhelési díj	B36	300			300					300	0	0	300
15, Késedelmi pótlék	B36	250			250					250	0	0	250
16, Környezetvédelmi bírság		1 200			1 200					1 200			1 200
17, Egyéb közhatalmi bevételek összesen (14+15+16):	B36	1 750	0	0	1 750	0	0	0	0	1 750	0	0	1 750
18, Közhatalmi bevételek összesen (11+12+14+17):	B3	188 196	33 426	0	221 622	0	0	0	0	188 196	33 426	0	221 622
19, Szolgáltatások ellenértéke	B402	3 221	0		3 221	2 222	0	165	2 387	5 443	0	165	5 608
~ebből bérbeadás	B402	3 113			3 113	2 222	0	0	2 222	5 335	0	0	5 335
20, Közvetített szolgáltatások értéke	B403	1 121			1 121	2 463			2 463	3 584	0	0	3 584
21, Tulajdonosi bevételek	B404	15 000			15 000	0			0	15 000	0	0	15 000
~ebből DRV használati díj	B404	15 000			15 000				0	15 000	0	0	15 000
22, Ellátási díjak	B405	0			0	17 425			17 425	17 425	0	0	17 425

Iváncsa Községi Önkormányzat és Költségvetési szervei
2025. évi kiadásai eFt-ban

2. melléklet
a 2/2025.(II.11) önkormányzati rendelethez

Megnevezés	Rovat száma	Iváncsa Községi Önkormányzat				Költségvetési szervek összesen				Összesen			
		Eredeti előirányzat				Eredeti előirányzat				Eredeti előirányzat			
		Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Allamigazgatási feladat	Összesen	Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Allamigazgatási feladat	Összesen	Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Allamigazgatási feladat	Összesen
a.	b.				c.				d.=b.+c.				
1, Személyi juttatás	K1	71 608	2 772		74 380	250 989		76 695	327 684	322 597	2 772	76 695	402 064
2, Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	10 216	177		10 393	33 280		10 253	43 533	43 496	177	10 253	53 926
3, Dologi kiadás	K3	117 097	14 764		131 861	96 933		2 921	99 854	214 030	14 764	2 921	231 715
4, Ellátottak pénzbeli juttatása	K4	1 780			1 780				0	1 780	0	0	1 780
5, Egyéb működési célú kiadások	K5 (K501-K512)	78 212	17 175		95 387				0	78 212	17 175	0	95 387
6, Működési költségvetési kiadások összesen		278 913	34 888	0	313 801	381 202	0	89 869	471 071	660 115	34 888	89 869	784 872
7, Beruházások	K6	14 987	0		14 987	147	0	0	147	15 134	0	0	15 134
8, Felújítások	K7	548 870	0		548 870	0	0	0	0	548 870	0	0	548 870
9, Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
10, Felhalmozási költségvetési kiadások összesen		563 857	0	0	563 857	147	0	0	147	564 004	0	0	564 004
11, Általános tartalék		10 000			10 000	0	0	0	0	10 000	0	0	10 000
12, Céltartalék		302 803			302 803	0	0	0	0	302 803	0	0	302 803
<i>13, Tartalékok összesen:</i>	<i>K5 (K513)</i>	<i>312 803</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>312 803</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>312 803</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>312 803</i>
14, Költségvetési kiadások összesen:	(K1-8.)	1 155 573	34 888	0	1 190 461	381 349	0	89 869	471 218	1 536 922	34 888	89 869	1 661 679
15, Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	K914	12 936			12 936					12 936	0	0	12 936
16, Irányító szervi támogatás folyósítása	K915	348 282		89 704	437 986				0	348 282	0	89 704	437 986
17, Finanszírozási kiadások összesen (15+16):	K9	361 218	0	89 704	450 922	0	0	0	0	361 218	0	89 704	450 922

**Tájékoztató Iváncsa Községi Önkormányzat és Költségvetési szervei
összevont 2025. évi bevételeiről eFt-ban**

Megnevezés	Rovat száma	Iváncsa Községi Önkormányzat	Költségvetési szervek összesen	Összesen
		Eredeti előirányzat		
a.		b.	c.	d.=b.+c.
1, Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	115 342		115 342
2, Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	158 405		158 405
3,a Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása	B113_1	39 649		39 649
3,b Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B113_2	40 997		40 997
4, Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	6 232		6 232
5, Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	4 543		4 543
6, Önkormányzatok működési támogatásai összesen (1+2+3a+3b+4+5):	B11	365 168	0	365 168
7, Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	94 045	2 000	96 045
~ ebből NEAK támogatás		21 335		21 335
~ ebből közmunkaprogram		1 462		1 462
~ ebből Besnyő hozzájárulás			2 000	2 000
~ ebből TOP-3.2.1 Faluház energetika		144		144
~ ebből KGÖ megszűnése miatt		71 104		71 104
8, Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (6+7):	B1	459 213	2 000	461 213
9, Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B25	0	0	0
10, Iparüzési adó	B351	219 872		219 872
11, Értékesítési és forgalmi adók (10)	B351	219 872	0	219 872
12, Gépjárműadó	B354	0	0	0
13, Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0	0
14, Talajterhelési díj	B36	300	0	300
15, Késedelmi pótlék	B36	250	0	250
16, Környezetvédelmi bírság	B36	1 200	0	1 200
17, Egyéb közhatalmi bevételek összesen (14+15+16):	B36	1 750	0	1 750
18, Közhatalmi bevételek összesen (11+12+14+17)	B3	221 622	0	221 622
19, Szolgáltatások ellenértéke	B402	3 221	2 387	5 608
~ ebből bérbeadás	B402	3 113	2 222	5 335
20, Közvetített szolgáltatások értéke	B403	1 121	2 463	3 584
21, Tulajdonosi bevételek	B404	15 000	0	15 000
~ ebből DRV használati díj	B404	15 000	0	15 000
22, Ellátási díjak	B405	0	17 425	17 425
23, Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	4 080	4 198	8 278

Tájékoztató Iváncsa Községi Önkormányzat és Költségvetési szervei
összevont 2025. évi bevételeiről eFt-ban

Megnevezés	Rovat száma	Iváncsa Községi Önkormányzat	Költségvetési szervek összesen	Összesen
		Eredeti előirányzat		
		b.	c.	d.=b.+c.
24, Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	511	2 191	2 702
25, Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	20 000	0	20 000
26, Egyéb működési bevétel	B411	0		
27, Működési bevételek (18-25)	B4	43 933	28 664	72 597
28, Felhalmozási bevételek	B5		0	0
29, Működési célú átvett pénzeszközök	B6		0	0
30, Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0
31, Működési költségvetési bevételek összesen (8+18+27+29):		724 768	30 664	755 432
32, Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (9+28+30):		0	0	0
33, Költségvetési bevételek összesen (31+32):	B1-7.	724 768	30 664	755 432

I. Költségvetési egyenleg (1-2) az Áht. Szerint		-465 693	-440 554	-906 247
1. Költségvetési bevételek mindösszesen	B1-7.	724 768	30 664	755 432
2. Költségvetési kiadások mindösszesen	K1-8.	1 190 461	471 218	1 661 679
II. Hiány fedezete				
3. Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele		303 953	2 568	306 521
4. Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele		612 662	0	612 662
5. Maradvány igénybevétele (3+4)	B813	916 615	2 568	919 183
6. Irányító szervi támogatás	B816	0	437 986	437 986
7. Finanszírozási bevételek összesen (5+6):	B8	916 615	440 554	1 357 169
8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	K914	12 936	0	12 936
9. Irányító szervi támogatás	K915	437 986	0	437 986
10. Finanszírozási kiadások összesen (8+9):	K9	450 922	0	450 922
III. Finanszírozási egyenleg(7-8)		465 693	440 554	906 247
Egyenleg (I-III.)		0	0	0

Tájékoztató Iváncsa Községi Önkormányzat és Költségvetési szervei
összevont 2025. évi kiadásairól eFt-ban

Megnevezés	Rovat száma	Iváncsa Községi Önkormányzat	Költségvetési szervek	Összesen
		Eredeti előirányzat		
a.		b/1	c/1	d/1
1, Személyi juttatás	K1	74 380	327 684	402 064
2, Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	10 393	43 533	53 926
3, Dologi kiadás	K3	131 861	99 854	231 715
4, Ellátottak pénzbeli juttatása	K4	1 780		1 780
5, Egyéb működési célú kiadások	K5 (K501-K512)	95 387		95 387
6, Működési költségvetési kiadások összesen:		313 801	471 071	784 872
7, Beruházások	K6	14 987	147	15 134
8, Felújítások	K7	548 870		548 870
9, Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8			0
10, Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:		563 857	147	564 004
11, Általános tartalék		10 000		10 000
12, Céltartalék		302 803		302 803
13, <i>Tartalékok összesen:</i>	<i>K5 (K513)</i>	<i>312 803</i>		<i>312 803</i>
14, Költségvetési kiadások összesen: (K1-8.)		1 190 461	471 218	1 661 679
15, Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	K914	12 936	0	12 936
16, Irányító szervi támogatás folyósítása	K915	437 986	0	437 986
17, Finanszírozási kiadások összesen (15+16)	K9	450 922	0	450 922

Ivánca Községi Önkormányzat és Költségvetési szervei
összevont 2025. évi bevételi és kiadási egyenlege eFt-ban

Megnevezés	Rovat száma	Összesen
I. Költségvetési bevételek	(B1-B7)	755 432
1. Maradvány igénybevétele		919 183
2. Irányító szervi támogatás		437 986
II. Finanszírozási bevételek összesen (1+2)	B8	1 357 169
III. Költségvetési kiadások	(K1-K8)	1 661 679
1. Államháztartáson belüli megelőlegezés		12 936
2. Irányító szervi támogatás folyósítása		437 986
IV. Finanszírozási kiadások összesen (1+2)	K9	450 922
V. Költségvetési egyenleg I-III.		-906 247
VI. Finanszírozási egyenleg II-IV.		906 247
VII. Egyenleg V-VI.		0

6. melléklet
a 2/2025.(II.11) önkormányzati rendelethez

**2025. évi központi költségvetésből
származó állami hozzájárulás (Ft-ban)**

Állami hozzájárulás jogcíme		2025. évi előirányzat		
2025. évi költségvetési törvény melléklete és jogcímszám	Megnevezés	Támogatás mértéke (Ft)	Jogosultság alapja (fő)	Állami hozzájárulás összege (Ft)
2. sz. melléklet 1.1.1	Önkormányzati hivatal működésének támogatása- elismert hivatali létszám alapján			85 970 160
2. sz. melléklet 1.1.1.2	Településüzemeltetés-zöldterület-gazdálkodás támogatása	26 000		8 512 400
2. sz. melléklet 1.1.1.3.1	Településüzemeltetés - Közvilágítás alaptámogatás			6 934 500
2. sz. melléklet 1.1.1.3.2	Településüzemeltetés - Közvilágítás üzemeltetési támogatás			2 370 000
2. sz. melléklet 1.1.1.5	Településüzemeltetés- Közutak ámogatása			3 662 260
2. sz. melléklet 1.1.1.6	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása			7 884 800
2. sz. melléklet 1.1.1.7	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			7 650
2. sz. melléklet 1.2.1.1	Óvodaműködtetési támogatás			19 529 974
2. sz. melléklet 1.2. 2.1	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	10 147 000	10,40	105 528 800
2. sz. melléklet 1.2.3.1.1.1	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	869 000	2,0	1 738 000
2. sz. melléklet 1.2.5.1.1	Segítők béralapú támogatása	5 268 000	6	31 608 000
2. sz. melléklet 1.3.3.1.1	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	8 522 000	1	10 297 000
2. sz. melléklet 1.3.3.1.2	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	7 338 000	4	29 352 000
2. sz. melléklet 1.4.1.1	Inzéményi gyermekétkeztetés-			26 604 720
2. sz. melléklet 1.4.1.2	Intézményi gyermekétkeztetés-üzemeltetési támogatás			14 326 296
2. sz. melléklet 1.4.2	Szünidei étkeztetés támogatása			66 120
2. sz. melléklet 1.5.2	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása			6 231 808
3. sz. melléklet 2.1.1	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás			4 543 552
3. sz. melléklet 2.3.3	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása			
2. sz. melléklet 4	SZOLIDARITÁSI HOZZAJÁRULÁS			-56 189 035
2.-3 sz. melléklet SZOLIDARITÁSI HOZZAJÁRULÁS NÉLKÜL összesen:				365 168 040
2.-3. sz. melléklet összesen:				308 979 005

Költségvetési szervek 2025. évi bevételi előirányzata (eFt-ban)

7. melléklet
a 2/2025.(II.11) önkormányzati rendelethez

Cím	KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Működési célú átvett pénzeszköz	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	Működési költségvetési bevételek összesen	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	Költségvetési bevételek összesen	Önkormányzati támogatás	Maradvány igénybevétele	Bevétel összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allamigazgatási feladat
a.	b.	B1	B2	B3	B4	B5	B6	B7	(B1+B3+B4+B6)	(B2+B5+B7)	(B1-B7)	B8		(B1-B8)	o.	p.	q.
		c.	d.	e.	f.	g.	h.	i.	j.=c.+e+f+h.	k.=d.+g.+i.	l.=j.+k.	m.		n.=l.+m.			
1	Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal	2 000	0	0	165	0	0	0	2 165	0	2 165	142 005	1 868	146 038	X		X
2	Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda-Mini Bölcsőde	0	0	0	26 757	0	0	0	26 757	0	26 757	267 138	700	294 595	X		
3	Iváncsai Könyvtár és Művelődési Központ	0	0	0	1 742	0	0	0	1 742	0	1 742	28 843	0	30 585	X		
	Költségvetési szervek összesen:	2 000	0	0	28 664	0	0	0	30 664	0	30 664	437 986	2 568	471 218	-	-	-
	~ Kötelező feladat	2 000	0	0	28 499	0	0	0	30 499	0	30 499	348 282	2 568	381 349	-	-	-
	~ Önként vállalt feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
	~ Allamigazgatási feladat	0	0	0	165	0	0	0	165	0	165	89 704	0	89 869	-	-	-

Költségvetési szervek 2025. évi kiadási előirányzata (eFt-ban)

8. melléklet
a 2/2025.(II.11.) önkormányzati rendelethez

Cím	KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK	Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadás	Ellátottak pénzbeni juttatásai	Egyéb működési célú kiadás	Működési költségvetési kiadások összesen	Beruházások	Felújítás	Egyéb felhalmozási kiadások	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	Költségvetési kiadások összesen	Finanszírozási kiadások	Kiadások összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
a.	b.	c.	d.	e.	f.	g.	h.	i.	j.	k.	l.=i.+j.+k.	m.=h.+l.	n.	o.=m.+n.	p.	q.	r.
1	Ivancsai Közös Önkormányzati Hivatal	124 630	16 661	4 747			146 038	0	0	0	0	146 038	0	146 038	X		X
2	Ivancsai Mesepalota Művészeti Óvoda-Mini Bölcsőde	183 575	24 493	86 380			294 448	147		0	147	294 595	0	294 595	X		
3	Ivancsai Könyvtár és Művelődési Központ	19 479	2 379	8 727			30 585		0	0	0	30 585	0	30 585	X		
	Költségvetési szervek összesen:	327 684	43 533	99 854	0	0	471 071	147	0	0	147	471 218	0	471 218	-	-	-
	~ Kötelező feladat	250 989	33 280	96 933	0	0	381 202	147	0	0	147	381 349		381 349	-	-	-
	~ Önként vállalt feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	-	-	-
	~ Államigazgatási feladat	76 695	10 253	2 921	0	0	89 869	0	0	0	0	89 869		89 869	-	-	-

Költségvetési szervek 2025 .évi álláshelyeinek meghatározása

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK	
	2025. január 1.
Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal	16,00
~ ebből Iváncsai Hivatal	10,00
~jegyző	1,00
~aljegyző	1,00
~köztisztviselő	7,00
~közterület- felügyelő	1,00
~ ebből Besnyői kirendeltség	6,00
~kirendeltségvezető	1,00
~köztisztviselő	4,00
~hivatalsegéd	1,00
Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda- Mini Bölcsőde	22,00
~ ebből Óvoda	17,00
~ ebből intézményvezető	1,00
~ ebből óvónő	10,00
~ ebből dajka	5,00
~ ebből pedagógiai asszisztens	1,00
~ ebből Bölcsőde	5,00
~ ebből szakmai vezető	1,00
~ ebből kisgyermeknevelő	2,00
~ ebből dajka	2,00
Iváncsai Könyvtár és Művelődési Központ	3,50
~ ebből intézményvezető	1,00
~ ebből könyvtáros	1,00
~ ebből takarító	1,00
~ ebből kisegítő	0,50
Költségvetési szervek összesen:	41,50

Ivánca Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetési kiadásai (eFt-ban)

10. melléklet
a 2/2025. (II.11) önkormányzati rendelethez

	Megnevezés	Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadás	Ellátottak pénzügyi juttatása	Egyéb működési célú kiadások	Működési költségvetési kiadások összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	Általános tartalék	Céltartalék	Tartalékok összesen	Költségvetési kiadások összesen
	a.	b.	c.	d.	e.	f.	g.=b.+...+f.	h.	i.	j.	k=h.+i.+j.	l.	m.	n.=l.+m.	o.=g.+k.+n.
		K1	K2	K3	K4	K5	K1-5.	K6	K7	K8	K6-8.			K5(k512)	K1-8.
I.	Igazgatási tevékenység	45 639	6 863	27 734	0	56 190	136 426	254	0	0	254	0	0	0	136 680
I/1	Személyügyi kiadások	43 639	6 863				50 502				0				50 502
I/2	Közösségi, társadalmi és információs tevékenység			21 153		56 190	77 343	254			254				77 597
I/3	Belső ellenőrzés			547			547				0				547
I/4	Tagdíjak			461			461				0				461
I/5	Biztosítási díjak (ingatlan, autó)			3 153			3 153				0				3 153
I/6	Reprezentáció	2 000		540			2 540				0				2 540
I/7	Rendvédelmi és közbiztonsági kiadások			1 880			1 880				0				1 880
II.	Hatósági tevékenység	0	0	0	1 780	0	1 780	0	0	0	0	0	0	0	1 780
II/1	Települési lakásfenntartási támogatás (áram, gáz)				240		240				0				240
II/2	Települési gyógyszertámogatás				540		540				0				540
II/3	Temetési segély				100		100				0				100
II/4	Köztemetés				200		200				0				200
II/5	Egyéb és rendkívüli támogatások				700		700				0				700
III.	Községfejlesztés	17 335	2 235	42 065	0	12 694	74 329	12 330	548 870	0	561 200	0	0	0	635 529
III/1	Intézmények és ellátások fejlesztései			2 540			2 540	976	9 368		10 344				12 884
III/2	TOP_Plusz Településközpont megújítása			1 825			1 825				0				1 825
III/3	TOP_Plusz Hivatal energetika			770		9 943	10 713		22 773		22 773				33 486
III/4	TOP_Plusz Családsegítő felújítása					691	691	1 686			1 686				2 377
III/5	FM Fejlesztési támogatás 2024_II_Alap_I	1 140	134				1 274	1 063	448 492		449 555				450 829
III/6	FM Működési támogatás 2024_II_Alap_II	15 093	1 972	36 398		2 060	55 523				0				55 523
III/7	FM Fejlesztési támogatás 2024_II_Alap_II	1 102	129	532			1 763	8 605	68 237		76 842				78 605
IV.	Vagyongazdálkodás	0	0	14 888	0	0	14 888	2 403	0	0	2 403	0	0	0	17 291
IV/1	Bérbeadott ingatlanok közüzemi és egyéb kiadásai			4 771			4 771				0				4 771
IV/2	Bérbe nem adott ingatlanok közüzemi			39			39				0				39
IV/3	Intézmények közüzemi kiadási (KLIK által továbbszámlázott)			4 191			4 191				0				4 191
IV/4	Ebédülő közüzemi kiadásai			1 691			1 691				0				1 691
IV/5	Eszközbeszerzés és egyéb kiadások eszközhasználati díj terhére			146			146	2 403			2 403				2 549
IV/6	Fizetendő általános forgalmi adó			4 050			4 050				0				4 050

Ivancsa Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetési kiadásai (eFt-ban)

10. melléklet
a 2/2025. (II.11) önkormányzati rendelethez

	Megnevezés	Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadás	Ellátottak pénzbeli juttatása	Egyéb működési célú kiadások	Működési költségvetési kiadások összesen	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	Általános tartalék	Céltartalék	Tartalékok összesen	Költségvetési kiadások összesen
		K1	K2	K3	K4	K5	K1-5.	K6	K7	K8	K6-8.			K5(k512)	K1-8.
	a.	b.	c.	d.	e.	f.	g.=b.+...+f.	h.	i.	j.	k.=h.+i.+j.	l.	m.	n.=l.+m.	o.=g.+k.+n.
V.	Város- és községgazdálkodás	2 472	177	16 194	0	0	18 843	0	0	0	0	0	0	0	18 843
V/1	Közmunkaprogram	2 472	177				2 649				0				2 649
V/2	Közvilágítás			10 548			10 548				0				10 548
V/3	Közkutak, park közüzemi díja, szemétszállítás			1 745			1 745				0				1 745
V/4	Egyéb (általános javításhoz anyagok, fűkaszák működtetése, stb.)anyagok és szolgáltatások			2 540			2 540				0				2 540
V/5	Gyepmesteri tevékenység			933			933				0				933
V/6	Temetők-szemétszállítás			428			428				0				428
VI.	Humán Szolgáltatás	8 934	1 118	30 980	0	26 503	67 535	0	0	0	0	0	0	0	67 535
	Közoktatási feladatok	0	0	254	0	500	754	0	0	0	0	0	0	0	754
VI/1	Bursa Hungarica					500	500				0				500
VI/2	Tanuszoda úszásoktatás			254			254				0				254
	Szociális és egészségügyi feladatok	8 634	1 118	21 026	0	11 003	41 781	0	0	0	0	0	0	0	41 781
VI/3	Családsegítő szolgálat	417	49	3 190			3 656				0				3 656
VI/4	Szociális Központ hozzájárulás					9 328	9 328				0				9 328
VI/5	Ercsi Járóbeteg szakellátás					1 675	1 675				0				1 675
VI/6	Egészségügyi Központ- vérminta			350			350				0				350
VI/7	Szünidei gyermekétkeztetés			319			319				0				319
VI/8	Védőnői ellátás			1 497			1 497				0				1 497
VI/9	Gyermekorvosi ellátás	8 217	1 069	14 845			24 131				0				24 131
VI/10	Fogorvosi ellátás			404			404				0				404
VI/11	Háziorvosi ellátás			421			421				0				421
	Kulturális és sport feladatok	300	0	9 700	0	15 000	25 000	0	0	0	0	0	0	0	25 000
VI/10	Rendezvények	300		9 700			10 000				0				10 000
VI/11	Civil szervezetek támogatása					15 000	15 000				0				15 000
A.	Kiadások összesen (I-VI.)	74 380	10 393	131 861	1 780	95 387	313 801	14 987	548 870	0	563 857	0	0	0	877 658
	Általános tartalék											10 000		10 000	10 000
	Céltartalék összesen												302 803	302 803	302 803
	DRV eszközhasználati díj felhasználása												73 765	73 765	73 765
	Környezetvédelmi Alap												1 963	1 963	1 963
	Beruházási tartalék												227 075	227 075	227 075
VII.	Tartalékok összesen											10 000	302 803	312 803	312 803
C.	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I-VII.)	74 380	10 393	131 861	1 780	95 387	313 801	14 987	548 870	0	563 857	10 000	302 803	312 803	1 190 461

MEGNEVEZÉS	2025. évi eredeti előirányzat
Működési költségvetési kiadások	
<i>Személyi juttatások</i>	402 064
<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i>	53 926
<i>Dologi kiadások</i>	231 715
<i>Ellátottak pénzbeli juttatása</i>	1 780
<i>Egyéb működési célú kiadások</i>	95 387
<i>Tartalékok</i>	11 963
Működési költségvetési kiadások összesen:	796 835

Működési finanszírozási kiadások	
<i>Irányító szervi támogatás folyósítása</i>	437 839
<i>Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése</i>	12 936
Működési finanszírozási kiadások összesen:	450 775

MEGNEVEZÉS	2025. évi eredeti előirányzat
Felhalmozási költségvetési kiadások	
<i>Beruházások</i>	15 134
<i>Felújítások</i>	548 870
<i>Egyéb felhalmozási célú kiadások</i>	0
<i>Tartalékok</i>	300 840
Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	864 844

Felhalmozási finanszírozási kiadások	
<i>Irányító szervi támogatás folyósítása</i>	147
Felhalmozási finanszírozási kiadások összesen:	147

Költségvetési kiadások összesen:	1 661 679
---	------------------

Finanszírozási kiadások összesen:	450 922
--	----------------

MEGNEVEZÉS	2025. évi eredeti előirányzat
Működési költségvetési bevételek	
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</i>	461 213
<i>Közhatalmi bevételek</i>	221 622
<i>Működési bevételek</i>	72 597
<i>Működési célú átvett pénzeszközök</i>	0
Működési költségvetési bevételek összesen:	755 432

Működési finanszírozási bevételek	
<i>Irányító szervi támogatás</i>	437 986
<i>Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele</i>	306 521
Működési finanszírozási bevételek összesen:	744 507

Működési egyenleg	252 329
--------------------------	----------------

MEGNEVEZÉS	2025. évi eredeti előirányzat
Felhalmozási költségvetési bevételek	
<i>Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</i>	0
<i>Felhalmozási bevételek</i>	0
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</i>	0
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	0

Felhalmozási finanszírozási bevételek	
<i>Irányító szervi támogatás</i>	
<i>Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele</i>	612 662
Felhalmozási finanszírozási bevételek összesen:	612 662

Felhalmozási egyenleg	-252 329
------------------------------	-----------------

Költségvetési bevételek-kiadások egyenlege	-906 247
---	-----------------

Finanszírozási bevételek-kiadások egyenlege	906 247
--	----------------

Egyenleg	0
-----------------	----------

2025. évi előirányzat-felhasználási terv
(eFt-ban)

12. melléklet
a 2/2025.(II.11) önkormányzati rendelethez

Bevételek

Megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	összesen
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	118 303	31 620	31 611	31 133	31 133	31 133	31 133	30 628	30 628	30 628	30 628	32 635	461 213
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről													0
Közhatalmi bevételek		1 200	80 275						140 147				221 622
Működési bevételek	6 362	9 832	5 071	5 070	10 232	5 070	2 958	7 719	5 071	5 070	5 071	5 071	72 597
Felhalmozási bevételek													0
Működési célú pénzeszköz átvétel													0
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel													0
Maradvány igénybevétele*	62 684												62 684
Bevétel összesen**	187 349	42 652	116 957	36 203	41 365	36 203	34 091	38 347	175 846	35 698	35 699	37 706	818 116

Kiadások

Személyi juttatás és járulékai	38 000	38 000	37 999	37 999	37 999	37 999	37 999	37 999	37 999	37 999	37 999	37 999	455 990
Dologi kiadások	19 310	19 310	19 310	19 310	19 310	19 310	19 310	19 310	19 310	19 310	19 310	19 305	231 715
Ellátottak pénzbeli juttatása	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	152	1 780
Egyéb működési célú kiadások	5 673	5 673	5 673	20 673	16 307	6 511	5 673	5 673	5 673	5 673	5 673	6 512	95 387
Beruházás		5 143	4 996	4 995									15 134
Felújítás				182 957	182 957	182 956							548 870
Tartalék												312 803	312 803
Megelőlegezés	12 936												12 936
Kiadás összesen*	76 067	68 274	68 126	266 082	256 721	246 924	63 130	63 130	63 130	63 130	63 130	376 771	1 674 615

Nyitó pénzkészlet	856 499	967 781	942 159	990 990	761 111	545 755	335 034	305 995	281 212	393 928	366 496	339 065	
Bevétel-Kiadás különbözet havi bontásban	111 282	-25 622	48 831	-229 879	-215 356	-210 721	-29 039	-24 783	112 716	-27 432	-27 431	-339 065	
Záró Pénzkészlet (Nyitó pénzkészlet+ Bevétel-Kiadás különbözete)	967 781	942 159	990 990	761 111	545 755	335 034	305 995	281 212	393 928	366 496	339 065	0	

* A maradvány pénzkészlet része a nyitó pénzkészletnél kerül figyelembe vételre, eredeti előirányzatnál csak a betervezett maradvány pénzkészlete jelenik meg

* Megjegyzés: Tartalmazza a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat, kivéve az irányító szervek támogatást a duplikáció elkerülése okán.

Kimutatás a közvetett támogatásokról eFt-ban

Megnevezés	Jogcím	Kedvezmény összege	Mentesség összege	Elengedett összeg	Összesen
I.Helyi adók összesen		0	0	0	0
II.Egyéb nyújtott kedvezmény, elengedett kölcsön		0	0	0	0
Mindösszesen		0	0	0	0

**A több éves kihatással járó jelentős mértékű döntések és
az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeknek
a 2024. évet követő három évre várható összege eFt-ban**

Megnevezés	Jogcím	2 026	2 027	2 028	Összesen
Adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség		0	0	0	0
Több éves kihatással járó jelentős döntések		0	0	0	0
Mindösszesen		0	0	0	0

14. melléklet

a 2/2025.(II.11) önkormányzati rendelethez