

Dorog Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (II. 10.) önkormányzati rendelete a 2025. évi önkormányzati költségvetéséről

[1] Dorog Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az adott költségvetési évben megvalósításra váró jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátása, a feladatellátáshoz szükséges források, kiadások és létszámok meghatározása érdekében figyelembe veszi a hatályos jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, elnyert pályázatait, a különböző megállapodásokat, szerződéseket és mindezekre tekintettel az egységes önkormányzati költségvetés kialakítása, az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldal közötti egyensúly biztosítása céljából kinyilvánítja, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának az alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

[2] Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi, Városfejlesztési Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre és annak bizottságaira, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre terjed ki, melynek felsorolását az 1. melléklet tartalmazza.

2. Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

2. §

A Képviselő-testület az önkormányzat – beleértve a költségvetési szerveit – 2025. évi költségvetésének:

- a) **bevételek főösszegét 7 546 666 e Ft-ban melyből**
 - aa) a működési célú bevételek összegét 5 175 203 e Ft-ban
 - ab) a felhalmozású célú bevételek összegét 699 474 e Ft-ban
 - ac) a finanszírozási bevételek összegét 1 671 989 e Ft-ban**állapítja meg.**
- b) **Az önkormányzat kiadásainak főösszegét 7 546 666 e Ft-ban hagyja jóvá melyből**
 - ba) a működési célú kiadások összegét 5 298 190 e Ft-ban
 - bb) a felhalmozási célú kiadások összegét 989 876 e Ft-ban
 - bc) a finanszírozási kiadások összegét 1 258 600 e Ft-ban**hagyja jóvá.**

3. Az önkormányzat bevételei

3. §

(1) A 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását a 2. melléklet tartalmazza.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 4. melléklet, illetve a 4/1–3. mellékletek tartalmazzák.

- a) kötelező feladatok bevételei 5 548 475 e Ft
- b) önként vállalt feladatok bevételei 1 497 898 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei 500 293 e Ft

(3) Az önkormányzatot 2025. évben megillető központi normatív bevételek részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

4. Az önkormányzat kiadásai

4. §

(1) Az 2. §-ban megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatok szerinti megbontását a 3. melléklet tartalmazza.

(2) A képviselő-testület 2025. évi költségvetés kiadási előirányzatait az 5. melléklet, illetve az 5/1–3. mellékletek tartalmazzák.

- a) kötelező feladatok kiadásai 4 793 581 e Ft
- b) önként vállalt feladatok kiadásai 2 173 468 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai 579 617 e Ft

5. §

A képviselő-testület a felhasználási kötelezettséggel járó Társadalom Biztosítás költségvetéséből származó bevétel összegét 19 439 e Ft-ban állapítja meg.

6. §

A képviselő-testület az egyéb működési célú támogatásokat, kiadásokat a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

A képviselő-testület az ellátottak pénzbeli juttatásait a 8. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

8. §

A képviselő-testület a felhalmozási kiadási előirányzatok tekintetében a beruházási előirányzatokat a 9/1. melléklet, a felújítási előirányzatokat a 9/2. melléklet, az átadott pénzeszközök előirányzatát a 9/3. melléklet szerint fogadja el.

9. §

A Képviselő-testület az előre nem látható kiadások, valamint az elmaradó bevételek pótlására a 10. melléklet szerint

- a) az általános tartalékot 10 000 e Ft-ban
- b) felhalmozási céltartalékot 50 000 e Ft-ban hagyja jóvá.

10. §

A képviselő-testület az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek létszám előirányzatát a 11. melléklet és a 11/1–2. mellékletek szerint fogadja el.

11. §

Az önkormányzat adósságot keletkeztető és kezességvállalásából fennálló kötelezettséggel nem rendelkezik.

12. §

A megállapított bevételek és jóváhagyott kiadások várható teljesüléséről elkészült előirányzat-felhasználási ütemtervet a 12. melléklet mutatja be tájékoztatásul.

13. §

Az államháztartási törvény 24. § (4) bekezdés b.) pontja szerint, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 13. melléklet mutatja be.

14. §

Az államháztartási törvény 24. § (4) bekezdés c.) pontja szerint a közvetett támogatásokról szóló kimutatást a 14. melléklet mutatja be.

15. §

Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek:

- a) Belterületi zöldinfrastruktúra fejlesztése Dorogon– TOP PLUSZ-1.2.1-21-KO1-2022-00029
- b) Dorogi Bányász Emlékmű-Kilátó kialakítása a Kálvária dombon– TOP PLUSZ-1.1.3-21-KO1-2022-00004

5. A 2025. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

16. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző felelős.

(2) Az évközben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról, ha az érdemi döntést igényel, a képviselő-testület dönt a polgármester előterjesztésében.

17. §

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 68. §. (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület által elfogadott kiadási előirányzatok felhasználásáról a közbeszerzési értékhatárig a polgármester dönt.

6. Előirányzat-felhasználási hatáskörök

18. §

(1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak módosításáról a képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szervek esetében az intézményvezetők saját hatáskörben módosíthatják a kiadási előirányzatok egymás közötti átcsoportosítását.

(3) A képviselő-testület – szükség esetén -, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

19. §

(1) A 2024 évi pénzmaradvány elszámolásnál kimutatott szabad - előző évről áthúzódó kötelezettséggel nem terhelt - pénzmaradványt az általános tartalék emelésére kell fordítani.

(2) A 2025. évi költségvetésben a tervezett előirányzatot meghaladó (többlet) és szabad felhasználású bevételeket az általános tartalék emelésére kell fordítani.

20. §

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 151. §-a alapján a képviselő-testület a köztisztviselői cafetériára bruttó 15 753 e Ft, míg a közalkalmazottak részére összességében 20 600 e Ft kiadási előirányzatot biztosít.

7. Számlavezetés és pénzellátás

21. §

Az önkormányzat számlavezető pénzintézete az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank RT. Dorogi Fiókja 2510 Dorog, Mária utca 2.

22. §

Az ideiglenesen szabad pénzeszközök a Magyar Államkincstár által kibocsátott Féléves Kincstárjegy és Kamatozó Kincstárjegy értékpapír jegyzésekre fordíthatóak, illetve kamatbetét lekötésre fordítható.

23. §

A fejlesztési hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a képviselő-testületet illetik meg.

24. §

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdés szerinti felhatalmazás alapján az önkormányzati és intézményi pénztárból készpénzben történő kifizetés bármilyen jellegű kiadásra teljesíthető.

25. §

Az önkormányzati intézmények jelen rendeletben jóváhagyott költségvetési támogatását a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi, Városfejlesztési Osztálya havonta, vagy a felmerült igény alapján folyósítja.

8. Záró rendelkezések

26. §

Az átmeneti időszakban beszédett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

27. §

Ez a rendelet 2025. február 11-én lép hatályba.

28. §

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

Dr. Tittmann János
polgármester

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

A 2025. évi költségvetési rendelet összeállításánál a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényt, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletet vettük figyelembe. Az oktatási intézményrendszer átalakításához kapcsolódó forrásátrendezés alapján az önkormányzatunk által fizetendő szolidaritási hozzájárulás mértéke (711.670,- e Ft) a nettó finanszírozás keretében kerül elszámolásra.

A pedagógusok béremeléséről szóló 453/2024.(XII.30.) Korm. rendelet szerint 2025. január 1-étől a pedagógusok illetménye átlagosan 21,2%-al emelkedik.

A tavalyi évhez hasonlóan került tervezésre a közalkalmazottak esetében a bruttó 100.000,- Ft cafeteria juttatás.

A működési bevételek tervezésénél figyelembe vettük a Képviselő-testület döntéseit, mely szerint egységesen 14 %-kal növeltük a 2024. évi bevételeket.

A bevételi oldal megteremtéséhez az önkormányzati bevétel jelentős hányadára vonatkozóan a Magyar Államkincstár adott információkat, mert a központi költségvetésben meghatározott forrásszabályozástól függ a feladatfinanszírozás állami támogatása, valamint az önkormányzatot megillető központi költségvetésből átengedett bevételek.

Bevételek

A közhatalmi bevételeknél az iparüzési adó esetében a költségvetési törvény miatt emelkedést nem tervezhetünk. Az építmény- és telekadó mértéken a bázis korrekciós tervezési elveket alkalmazva a Képviselő-testület által elfogadott 8%-os adóemelést tervesítettünk.

A működési bevételek előirányzata a 2024. évi bevételek jóváírt összege, növelve a már említett 14 %-al.

A felhalmozási bevételek előirányzatai között az értékesíteni kívánt ingatlanokból (Pataksor-alsó építési telek, Bécsi u. 55. számú ingatlan, Rátkai ház) származó bevételt szerepeltettük.

Az egészségbiztosításból átvett pénzeszközök az iskola védőnői szolgálat finanszírozását tartalmazza.

A finanszírozási bevételek az állam által megfizetett normatíva előlegből (22.300,- e Ft) a pénzmaradvány igénybevételeiből (működési célú pénzmaradvány, fejlesztési célú pénzmaradvány, működési tartalék: 1.649.689 e Ft) tevődnek össze. Költségvetési rendeletünk a Magyar Államkincstár által kibocsátott állampapírok jegyzésére, illetve betétlekötésre ad lehetőséget.

Kiadások

A jogszabályokban foglaltak szerint terveztük az illetményeket, illetménykiegészítéseket, bérpótlékokat és azokat terhelő járulékokat.

Az intézmények működési kiadásait a teljesítések ismeretében terjesztjük elő.

Az étkezési kiadásokat a 2024. évi adagszámok ismeretében tervezték az intézmények a 2025-es évre elfogadott nyersanyagköltséggel és eladási árral.

Az Áht. 23. § a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait (2-3. sz. melléklet)

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok a rendelet 2.§-a mutatja be, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, (4-5. melléklet)

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait (4-5. melléklet)

ba) kiemelt előirányzatok (4-5. melléklet),

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 3.§-a mutatja be,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a rendelet 2.§-a mutatja be,

Az Áht. 24. § (4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét (12. melléklet),

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (13. melléklet),

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást (14. melléklet)

Az Áht. 23. §. (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. §. (1) bekezdés b) c) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét (10. melléklet).

A költségvetési rendelet 7. sz. melléklete a működésre átadott pénzeszközök és egyéb támogatásokat, míg a 8. sz. melléklet az önkormányzat által folyósított ellátásokat tartalmazza.

A felhalmozási kiadásokat beruházás, felújítás, felhalmozásra átadott pénzeszközök és egyéb támogatások bontásban a 9.1-9.2-9.3 sz. mellékletek tartalmazzák.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet 27.§ (1) bekezdésében előírtak szerint a költségvetési rendelettervezet egyeztetése a költségvetési szervek vezetőivel megtörtént.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése előírja a költségvetési bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosítású bemutatását. Ennek megfelelően az előterjesztés 1. sz. melléklete mutatja be a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható és az azt megelőző év teljesítési adatait.