



# Pilismarót Község Polgármestere

2028 Pilismarót, Rákóczi út 15. Tel : (33) 508-170, Fax : (33) 508-180

E-mail: polgarmester@pilismarot.hu

...../2025

## Előterjesztés

### A képviselő-testület 2025. március 13-án tartandó rendes ülésére

#### Tárgy: Pilismarót Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelet megalkotása

1. Előterjesztés mellékletei:
  1. melléklet – Pilismarót Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelet tervezete
  2. melléklet – hatásvizsgálat
3. Előterjesztést tárgyaló bizottságok: Pénzügyi, Településfejlesztési Bizottság
4. Előterjesztés nyílt, vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyílt
5. Előterjesztésről való döntés formája: minősített többség
6. Előterjesztés készítője. dr. Varga Márk jegyző

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 24. § (3) bekezdése értelmében a 2025. évi költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Ennek értelmében 2025. évben a költségvetési rendelet benyújtására előírt határidő a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény hatályba lépését, azaz 2025. január 1-et követő 45. nap. Pilismarót Község Önkormányzata a törvényben elvárt határidőnek eleget tett.

A korábbi évekhez hasonlóan a 2025. évi költségvetés elkészítése során is jelentős, az önkormányzati gazdálkodás kereteit alapvetően meghatározó jogszabályváltozásokat és egyéb, a gazdálkodást érintő körülményeket kellett figyelembe vennünk.

Az alábbiakban felsorolt jogszabályok meghatározták a költségvetési rendelet szerkezetét, valamint a költségvetési rendelet kötelezően előírt tartalmi elemeit:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.);
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet;
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.);
- Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.31.) kormányrendelet;
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény;
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet;
- A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI törvény.

Az Áht. 23. § -ban foglaltak szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

- ba)* kiemelt előirányzatok,  
*bb)* kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,  
*c)* a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,  
*d)* a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ab)* és *ac)* alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,  
*e)* a *d)* ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,  
*f)* a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,  
*g)* a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futam idejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és  
*h)* a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.
- (3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Elkülönítetten kerültek kimutatásra Pilismarót Község Önkormányzata, a Pilismaróti Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Pilismaróti Mesevár Óvoda bevételei és kiadásai a fent részletezett bontásban.

A költségvetési tervezet tartalmazza mindazon előirányzatokat bevételi és kiadási előirányzat-csoportonként, melyeket a jogszabályok előírnak, valamint azokat a nem kötelezően ellátandó feladatokat, amelyeket a Képviselő-testület az önkormányzati rendeletekben, határozatokban felvállalt.

A betérjesztett anyag jelen formájában a költségvetési rendelet megalapozására alkalmas, tartalmazza azokat a költségvetési tételeket, amelyek az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelettervezetében megjelennek.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

## I. Kiadások részletezése

### 1.1 Pilismarót Község Önkormányzata kiadásai:

Az önkormányzati személyi juttatás 77.424.000,- Ft, a munkaadókat terhelő járulék 10.065.000,- Ft, a dologi kiadások összege 104.434.000,- Ft, az ellátottak pénzbeli juttatásai 16.925.000,- Ft. Egyéb működési célú kiadásai 12.000.000,- Ft. A beruházás összege 127.715.000,- Ft, felújításra 2.540.000,- Ft összeget tervez az önkormányzat. A Mesevár Óvodát 123.885.000 Ft-tal finanszírozza. Az államháztartáson belüli megelőlegezések finanszírozása 8.388.000,- Ft. Az Önkormányzat általános és céltartalékot nem képez. Az Önkormányzat feladatonkénti működési és költségvetési kiadásait az önkormányzati rendelet 4. melléklete tartalmazza.

## 1.2 A Pilismaróti Mesevár Óvoda kiadásai

Az önkormányzat által irányított Pilismaróti Mesevár Óvoda költségvetési kiadásait az önkormányzati rendelet 12. melléklete tartalmazza. Az intézményi személyi juttatás összesen 102.702.000,- Ft, a személyi juttatásokhoz kapcsolódó járulékok 13.318.000,- Ft, a dologi kiadások összege 8.205.000,- Ft.

## 1.3 A Pilismaróti Közös Önkormányzati Hivatal kiadásai

A Pilismaróti Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásait az önkormányzati rendelet 10. melléklete részletezi. A Hivatalban foglalkoztatottak személyi juttatása összesen 79.804.000,- Ft, az ehhez kapcsolódó járulékok és szociális hozzájárulási adó összege 10.590.000,- Ft. A Hivatal dologi kiadásainak tervezett összege 15.935.000,- Ft.

## II. Bevételek részletezése

### 2.1 Pilismarót Község Önkormányzata bevételei:

Az önkormányzat államháztartáson belüli működési célú támogatásainak összege 298.647.000,- Ft. Vagyoni típusú adókból 51.500.000,- Ft, termékek és szolgáltatások adóiból 56.100.000,- Ft várható. Működési bevételei 42.115.000,- Ft. Felhalmozási célú támogatási bevétele 8.000.000,- Ft. Előző évi költségvetési maradványa összege 113.510.000,- Ft. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (FŐHESZ, INTERREG) összege 2.400.000,- Ft. Az államháztartáson belüli megelőlegezés 8.388.000,- Ft. Az Önkormányzat működési és költségvetési bevételeit az önkormányzati rendelet 7. melléklete tartalmazza.

Pilismarót Község Önkormányzata közvetett támogatásokat nem nyújt.

### 2.2 A Pilismaróti Mesevár Óvoda bevételei:

Az önkormányzat által fenntartott Pilismaróti Mesevár Óvoda költségvetési bevételeit az önkormányzati rendelet 11. melléklete tartalmazza. Az intézménynek saját bevétele 250.000,- Ft, maradványa 90.000,- Ft, a finanszírozás összege 123.885.466,- Ft.

### 2.3 Pilismaróti Közös Önkormányzati Hivatal bevételei:

A Hivatal működési célú támogatása 106.744.749,- Ft. A maradvány igénybevételének összege 2.184.000,- Ft. Szolgáltatásokból származó bevétele 750.000,- Ft.

A fentiek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és Pilismarót Község Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletét elfogadni szíveskedjen.

### Rendeletalkotási javaslat:

Pilismarót Község Önkormányzata Képviselő-testülete megalkotja Pilismarót Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló .../2025. (III.13) önkormányzati rendeletét.



**Pilismarót Község Önkormányzata Képviselő-testületének****2/2025. (III. 13.) önkormányzati rendelete****Pilismarót Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól**

(1) A rendelet célja, hogy a helyi önkormányzat meghatározza a 2025. évi költségvetési gazdálkodásának alapjait, a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatainak finanszírozása érdekében.

(2) Pilismarót Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

*I. Fejezet**A rendelet hatálya***1. §**

A rendelet hatálya kiterjed Pilismarót Község Önkormányzata Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület), annak szerveire és Pilismarót Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) irányítása alá tartozó költségvetési szerve.

**2. §**

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv: Pilismaróti Mesevár Óvoda.

*II. Fejezet**A költségvetés***1. A költségvetés bevételei és kiadásai****3. §**

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetését

- a) 598.644.000,- Ft költségvetési bevétellel, valamint
- b) 598.644.000,- Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az intézményi finanszírozás kötelező beépítése után a költségvetés bevételi és kiadási fő összegét 598.644.000,- Ft-ban határozza meg.

(3) Az Önkormányzat működési célú bevételi és kiadási főösszegei:

- a) 447.045.000,- Ft működési bevétel,
- b) 467.716.000,- Ft működési kiadás.

(4) Az Önkormányzat fejlesztési és felhalmozási célú bevételi és kiadási főösszegei:

- a) 151.599.000,- Ft felhalmozási költségvetési bevétel,
- b) 130.928.000,- Ft felhalmozási költségvetési kiadás.

(5) A (2) bekezdésben megállapított bevételi, valamint kiadási főösszeg egyenlege nulla, melyből:

- a) költségvetési bevételek és kiadások költségvetési egyenlege: + 120.720.000,- Ft,
- b) finanszírozási bevételek és kiadások költségvetési egyenlege: - 120.720.000,- Ft.

## **2. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai**

### **4. §**

Az Önkormányzat normatív támogatásait az 1. melléklet tartalmazza.

### **5. §**

Az Önkormányzat, a Pilismaróti Közös Önkormányzati Hivatal és a Pilismaróti Mesevár Óvoda összesített költségvetési bevételeinek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását, a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását a rendelet 2. és 3. melléklete szerint határozza meg a Képviselő-testület.

### **6. §**

Az Önkormányzat által nyújtott támogatásokat a 4. melléklet tartalmazza.

### **7. §**

Az Önkormányzat dologi kiadásait funkcióként az 5. melléklet tartalmazza.

### **8. §**

Az Önkormányzat felhalmozási kiadásait a 6. melléklet tartalmazza.

### **9. §**

Az Önkormányzat bevételeit funkcióként a 7. melléklet tartalmazza.

### **10. §**

Az ellátottak pénzbeli juttatásait a 8. melléklet tartalmazza.

### **11. §**

Pilismaróti Közös Önkormányzati Hivatal bevételeit a 9. melléklet tartalmazza.

### **12. §**

Pilismaróti Közös Önkormányzati Hivatal kiadásait a 10. melléklet tartalmazza.

### **13. §**

A Pilismaróti Mesevár Óvoda bevételeit a 11. melléklet tartalmazza.

### **14. §**

A Pilismaróti Mesevár Óvoda kiadásait a 12. melléklet tartalmazza.

### **15. §**

A Képviselő-testület a létszám előirányzatot a 13. melléklet szerint határozza meg.

*III. Fejezet*  
*A költségvetés végrehajtása*

**3. A költségvetési előirányzatok változtatása**

**16. §**

(1) Az Önkormányzat kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt a polgármester előterjesztése alapján.

(2) A polgármester jogosult a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást végrehajtani.

(3) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(4) Az év közben realizálódó – nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt általános tartalékba kell helyezni, melynek felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

**4. A gazdálkodás rendje**

**17. §**

A polgármester előterjesztésére a Képviselő-testület a központi pótelőirányzatok és a saját hatáskörben végrehajtott, és bejelentett előirányzat-módosítások alapján a költségvetési rendeletét szükség szerint, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja.

**18. §**

Az Önkormányzat nevében a polgármester nettó 500.000,-Ft, azaz nettó ötszázezer Forint értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, vállalhat kötelezettséget, ennél magasabb értékű szerződés, megállapodás megkötésére a képviselő-testületi döntést követően jogosult.

**19. §**

A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.

**20. §**

A Képviselő-testület a béren kívüli (cafetéria) juttatás mértékét a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (3) bekezdése figyelembevételével határozza meg.

(4) A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott – juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2025. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot.

(5) A fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2025. évben legfeljebb 1.000.- Forint.

Az önkormányzati gazdálkodás minden területén érvényesíteni kell a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményét. A költségvetési bevételek a bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított, vagy az évközben módosított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők.

#### **21. §**

A szakmai feladatok megvalósításához és a működési kiadások csökkentéséhez pályázati forrásokat kell bevonni.

#### **22. §**

Minden lehetséges eszközzel biztosítani kell az önkormányzati követelések (adók, vevők, önkormányzati hozzájárulások) lejárt határidejű és esedékes követelések haladéktalan beszedését.

#### **23. §**

(1) A Pilismaróti Mesevár Óvoda rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézményvezető előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkezik, a fenntartóval történt egyeztetést követően.

(2) A Pilismaróti Mesevár Óvoda az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival rendelkezni jogosult.

### **5. Záró rendelkezések**

#### **24. §**

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

## Hatásvizsgálati lap

Társadalmi hatása:

A rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai miatt van szükség. A költségvetési rendelet alapján végre hajtott gazdálkodás átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Gazdasági-költségvetési hatása:

A rendelet megalkotás hatására a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás előirányzatai kerülnek tervezésre. A rendelet biztosítja a tervszerű gazdálkodás lehetőségét.

Környezeti, egészségi következményei:

A rendelet megalkotásának környezeti és egészségi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat, pénzügyi és számviteli feladatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat. Többlet terhet nem okoz.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának következménye:

A rendelet megalkotását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény írja elő. Amennyiben a rendelet határidőben nem kerül elfogadásra, a kincstár felfüggeszti a nettó finanszírozást. Ezzel egyidejűleg kormányhivatal a helyi önkormányzat tájékoztatása mellett kezdeményezi a Kúriánál a helyi önkormányzat jogalkotási kötelezettsége elmulasztásának megállapítását.

A jogszabály végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak az önkormányzatnál és az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél.