

Kömlőd Község Önkormányzata képviselő-testületének
/2025.(II.20) önkormányzati rendelete
Kömlőd Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, valamint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 232/A.§, 234.§ (3) bekezdése c) pontja, (4) bekezdése, 236.§ (4) bekezdésében foglalt felhatalmazása alapján, az Alaptörvény 36. cikk (1) bekezdése, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23§ (2) bekezdésében, 34. § (2) bekezdésben a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138.§ (1) bekezdés b) pontjában, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§ (3) bekezdésben meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A költségvetés bevételei és kiadásai

1.§

A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését

- a) 192 482 412 Ft költségvetési bevétellel
- b) 192 482 412 Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

Ezen belül a bevételeket:

167.304.461 Ft működési bevétellel

146 847 476 Ft	állami támogatás
17 450 400 Ft	NEAK támogatás
18.070.000 Ft	Közhatalmi bevételek
5 256 000 Ft	Működési bevételek
4 798 536 Ft	Finanszírozási bevételek

a kiadásokat:

103 198 315 Ft	Személyi juttatások
10 404 140 Ft	Munkaadókat terhelő járulék
63 216 527 Ft	Dologi kiadások
5 673 000 Ft	Egyéb intézményi ellátások
3 877 787 Ft	Egyéb működési támogatás (közös hivatal)
300 990 Ft	Beruházás

2.§

Az 1.§-ban megállapított bevétek és kiadások kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok szerinti bontásban:

Bevételek:

- a) kötelező feladatok bevételei: 192 482 412 Ft
- b) önként vállalt feladatok bevételei:

Kiadások:

- a) kötelező feladatok kiadásai: 189 207 412 Ft
- b) önként vállalt feladatok kiadásai: 3 275 000 Ft

3.§

Az 1.§-ban megállapított bevételek forrásonkénti részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

Ezen belül:

- a) az önkormányzat bevételeinek forrásonkénti megbontását 2. melléklet

4.§

Az 1.§-ban megállapított kiadások költségvetési szerv, feladatok és kiemelt előirányzatok közötti megosztását az 2. melléklet tartalmazza.

- a) Kömlőd Község Önkormányzata költségvetésben szereplő működési jellegű feladatok kiadásait az 2.melléklet
- b)Költségvetési szerv kiadásait 2..melléklet tartalmazza

5.§

Az önkormányzat által 2025-ban adott közvetett támogatások, kedvezmények Ft-ban a 3. számú melléklet tartalmazza.

6.§

Kömlőd Község Önkormányzat 2025. évi előirányzat felhasználási ütemterve a 4. melléklet

7.§

Költségvetés bevételeinek és kiadásainak megbontása – kötelező, önként vállalt, állami feladatok szerint 5. számú melléklet tartalmazza.

2. A 2025.évi költségvetés végrehajtási szabályai, a polgármester jogosítványok

- (1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert:
- a) a 1.000.000 Ft-ot meg nem haladó többletbevétel felhasználására,
 - b) a tartalékokkal való rendelkezésre rendkívüli, halaszthatatlan feladatok végrehajtása érdekében 1.000.000 Ft összeghatárig
 - c) folyamatos működőképesség érdekében, a központi költségvetésből meghatározott céllal juttatott forrás célnak megfelelő felhasználására összeghatárra tekintet nélkül,
 - d) a költségvetési rendelet Képviselő-testület által történő elfogadásig bármilyen jogcímen keletkezett többletbevétel általános tartalék helyezésére,
 - e) a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett maximum 1.000.000 Ft összeghatárig kiadási előirányzatokon belüli átcsoportosítására
- (2) Az (1) bekezdésben felsorolt jogosítványok gyakorlásáról, a felhatalmazás alapján tett intézkedésekről a polgármester a Képviselő-testület utólagosan – a következő testületi ülésen -tájékoztatni köteles.

3. A gazdálkodás általános szabályai

8.§

- a) A költségvetést érintő javaslat esetén a javaslat nem ronthatja a költségvetési egyenleget sem a tárgyévben, sem az azt követő évben. Ha tehát egy előirányzat változására olyan intézkedési javaslat születik, amelynek bevezetése az önkormányzat kiadásainak növekedését vagy bevételeinek csökkenését okozná, a javaslattevő köteles ezzel együtt egy olyan lépést is javasolni, amely a bevételek növelésén vagy kiadások csökkentésén keresztül ellensúlyozza ezt a hatást, a költségvetés egyensúlya nem változhat.
- b) A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.
- c) A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötöttséggel.

4. A költségvetési maradvány felhasználásának szabályai

9.§

- (1) A tárgyévet megelőző év finanszírozásáról készített költségvetési elszámolás a tárgyévet megelőző év alul finanszírozására nem tervez forrást.
- (2) A tárgyévet megelőző év normatíva igényléséről és visszafizetéséről készített költségvetési elszámolások alapján:
- a) ha a tárgyévet megelőző év elszámolása alapján önkormányzati szinten normatíva visszaigénylés keletkezik, ennek összegét a fenntartó szerv köteles általános tartalékba helyezni, melynek felhasználására kizárólag a Képviselő-testület egyedi döntése alapján lehet.
 - b) ha a tárgyévet megelőző év elszámolása alapján önkormányzati szinten normatíva visszafizetés keletkezik, ennek forrásonként a Képviselő-testület a tárgyévi költségvetésben levő általános tartalékot határozza meg.

10.§

E rendelet rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

11.§

Ez a rendelet 2025. február . napján lép hatályba.

Bogáth István
polgármester

Lanczendorfer Melinda
jegyző

2025. évi költségvetés szöveges indoklása

A Kömlőd Község Önkormányzata a 2025. évi költségvetésének tervezett kiadási és bevételi oldala: **192.482.412 Ft.**

Kiadás
192.482.412 Ft

Az alábbi fő költségvetési soron tervezet költségek

Személyi juttatások és a létszám alakulása:

Önkormányzat	Óvoda	Bölcsőde
Választott tisztviselők: 7 fő	Óvónő: 3 fő	Kisgyermek nevelő 2 fő
Bizottsági tagok: 3 fő	Dajka: 3 fő	
Alkalmazotti: 4 fő		
Megbízásos 2 fő	Megbízásos: 2 fő	0,5 fő
asszisztens .: 1 fő		

Személyi juttatások:
104.974.315 Ft

Az előirányzat tartalmazza az önkormányzat és az óvoda alkalmazottainak a törvényben előírt illetményeket, közlekedési-ruházati költségtérítést, béren kívüli juttatásokat, megbízásokat.

Munkaadókat terhelő járulék:
10.635.140 Ft

Az előirányzat nyújt fedezetet a törvényi előírások alapján a munkáltatót terhelő fizetési kötelezettségekre.

Dologi kiadások:
63.216.527 Ft

Szakmai anyagok: 489.000 Ft
gyógyszerek, gyógyászati eszközök, újság, könyvek, újság beszerzését tervezzük ezen jogcímen.

Üzemeltetési anyagok: 2.608.250 Ft
Tisztítószer, nyomtatványok, irodaszerek, üzemanyag, egyéb anyag beszerzését tervezzük ezen jogcímen.

Informatikai szolgáltatások: 685.000 Ft
Az előirányzat tartalmazza a számítógépes rendszerek üzemeltetési kiadásait, jogtiszta szoftverek díjait, internetes portál karbantartási költséget.

Egyéb kommunikációs szolgáltatások: 742.000. Ft
A jogcím a telefon és mobil díjakat tartalmazza.

Közüzemi díjak: 8.436.768 Ft
Az előirányzat tartalmazza az óvoda, egészségház és művelődési ház közüzemi díjait, ami 2023-ban jelentősen emelkedett, mint egy négy-ötszörösére.

Vásárolt élelmezés: 14.526.400 Ft
Biba-Duó Kft-vel kötött szerződés szerint kiszámlázott étkezés szerepel ezen a költségvetési soron.

Karbantartási javítás: 794.260. Ft
Az ingatlanok állaga, a működést szolgáló eszközök szükségessé teszik a rendszeres karbantartást, állagmegóvást.

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások: 12.449.800 Ft
Háziorvos helyettesítés számlás kiadásait, gyerek étkeztetés, valamint az óvodánál felmerülő szakmai előadásokat terveztük ezen a soron.

Egyéb szolgáltatások: 14.229.139 Ft
Ezen a soron került tervezésre a rendszergazda, jogi képviselő, pályázatok koordinálása, hulladék elszállítás, másolási költségek, gáz kazán ellenőrzés, tűzoltó készülék ellenőrzése, munkavédelmi oktatás, tagdíjak, adatvédelem, posta költség, biztosítási - bank költség, falunapi rendezvény.

Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó: 8.979.940 Ft
Az előirányzat nyújt fedezet a beszerzésre kerülő dologi kiadások előzetesen felszámított Áfá-nak kifizetéséhez.

Ellátottak pénzbeli juttatásai
5.673.000 Ft

Egyéb nem intézményi ellátások: 5.673.000 Ft
Lakás fenntartási segély, beiskolázási segély, temetési segély

Egyéb működés célú támogatások

3.877.787 Ft

Egyéb működés célú támogatások: 3.877.787 Ft
A közös hivatal működéséhez szükséges támogatás.

Egyéb dologi kiadás: 3.191.463 Ft
Az óvodánál illetve a bölcsődénél keletkezett tartalék.

Bevétel

192.482.412 Ft

Az alábbi költségvetési soron tervezet bevételek:

Önkormányzat működési támogatások:

127.145.661 Ft

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása:

28.934.167 Ft

Az önkormányzat a 2024-es évhez viszonyítva minimális többlet támogatást kapott a költségvetési törvény szerint, ez Zöldterület, Közút illetve Közvilágítás kötelező feladatok támogatását érinti. A polgármester törvényben előírt tisztelet díját és a képviselő testület megszavazott tisztelet díjait nem fedezi a normatív támogatás, ami 7.391.848 Ft, az önkormányzatnak saját bevételeiből 9.540.367 Ft-ot csoportosít át. Ez nagyon megnehezíti az önkormányzat gazdálkodását, nem lehet tervezni felújításokra, nagyobb beszerzésekre.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása:

59.046.290 Ft

Itt a tavalyi évhez viszonyítva jelentős az eltérés, de ha megnézzük részletesen a támogatást látható, hogy hol kap többlet támogatást az önkormányzat, ugyanis az óvoda pedagógusok illetményét jelentősen megemelték.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása:

5.673.000 Ft

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

6.343.500 Ft

Tanyagondnoki szolgálat bér és dologi kiadását fedezi.

Intézményi gyermekétkezés támogatása:

23.388.320 Ft

A támogatás és az ellátási díj bevétele hozzájárul az étkeztetési költségek fedezésére.

Bölcsőde támogatás:

20.977.0000 Ft

Kulturális feladatok támogatása:

2.485.199 Ft

A költségvetési hozzájárulás kis mértékben emelkedett a tavalyihoz képest, ami sajnos nem fedezi a négy órás alkalmazott és a rendezvények kiadását.

Egyéb működési célú támogatás

17.450.400 Ft

Ezen a költségvetési soron szerepel a háziorvos, szakasszisztens bére illetve, a működéshez kapcsoló költségek támogatása a NEP-től. A támogatás, nem elegendő, a megnövekedett rezszi költségek miatt, így az önkormányzatnak saját bevételeiből kell hozzájárulni, a kötelező feladat ellátásáról.

Közhatalmi bevételek:

18.070.000 Ft

Az önkormányzat adó bevételei csökkentek 2023. évi adó évhez képest, ezen belül az iparüzési adó. A tervezésnél a 2024. évi bevételek voltak a mérv adók, de ezt a bevételt mindig óvatosan kell kezelni, mivel a vállalkozók bevételei nem biztos, hogy úgy alakulnak, mint az előző évben.

Működési bevételek:

5.256.000 Ft

A bevételek a közterület használat, terem bérlet, Mazsihisz támogatás, illetve az étkezésre beszedett bevételeket tartalmazza.

Kömlőd, 2025. 02. 17.

Kömlőd Község Önkormányzata
2025. évi bevételei

1. számú melléklet

Megnevezés	Kömlőd Község Önkormányzata 2025.
Onkorm.műk.támogatás.	28 934 167
Ovoda támogatás	59 046 290
Bölcsőde támogatás	20 977 000
Települési önk. Szoc.fel.támogatás	5 673 000
Tanyagondnok szolg.támogatás	6 343 500
Intézményi gyermekétk. Támogatás	23 388 320
Kulturális feladat támogatás	2 485 199
Műk.célú ktgv.támogatás.	
Működési célú támogatás.	146 847 476
Egyéb működés célú támogatás NEP	17 450 400
Felhalm.célú önkorm.támogatás	
B2 Felhalm.célú támogatás.	0
Magánszem.jöv.adó(komm. Adó)	1 900 000
Vagyoni típusú adók (telek adó)	600 000
Erték.forgalmi adók (iparüzési adó)	15 150 000
Fogyasztási adók	
Gépjárműadók	
Egyéb áruhaszn.szolg.adók	
Egyéb közhatalmi bev.(késedelmi pótlék)	420 000
B3 Közhatalmi bevételek*	18 070 000
Szolgáltatások ellenért.	1 896 000
Közvetített szolg. ellnért.	
Tulajdonosi bevételek	
Ellátási díj	2 645 670
Kiszámlázott AFA	714 330
Kamatbevételek	
Egyéb műk.bevételek	
B4 Működési bevételek *	5 256 000
Ingatlanok értékesítése (telek eladás)	
B5 Felhalm. bevételek	
Egyéb műk.c. átvett peszk.	
B6 Működési célú peszk.	
Egyéb felhalmc. átvett peszk.	
B7 Felhalm.célú peszk. *	
Előző évi maradv. igényb. *	
AHB megelőlegzések	4 798 536
Iranyítószervi támogatás	
B8 Finanszírozási bevétel	4 798 536
Bevétel összesen	192 482 412

Kömlőd Község Önkormányzata 2025. évi kiadás és bevétel

Tervezet

Megnevezés	Kömlőd Község Önkormányzata 2025. évi																Összesen	
	Önkormányzat	Város és községgazdálkodás	Házi orvos	Zöldterület	Közút	Közvilágítás	Állateü.	Köztetető	Közművelődés és	Könyvtár	Szoc. étkezés	Gyerek étkezés	Tanyagondnokok	Szoc. támogatás	Bölcsöde	Óvoda		
Törvény szerinti illetm.			6 626 760	2 094 000				2 092 800				2 673 491	4 145 040		13 128 000	42 063 732	72 823 823	72 823 823
Normatív jutalmak																		
Céljuttatás, prémium																		
Helyettesítés, átfedési idő																		
Jubileumi jutalom																		
Béren kívüli juttatások	400 000		250 000	250 000				125 000					250 000		500 000	1 500 000		3 275 000
Ruházati kt.g.térítés	140 000																	140 000
Közlekedési kt.g.térítés			148 800												49 000	147 000		344 800
Egyéb költségétérítés																		0
Foglalk.egyéb szem.jutt.																		
Választott tiszts.v.jutt.	17 912 964																3 064 568	20 977 532
Egyéb jogv.jutt.									326 000								216 000	542 000
Egyéb.jutt.megbízási		840 000	600 000								364 800				2 870 360	420 000		5 095 160
K1 Személyi juttatások	18 452 964	840 000	7 625 560	2 344 000				2 217 800	326 000		3 038 291	4 611 040			16 547 360	47 195 300		103 198 315
Munkaadókat terh.jár.	0	109 000	1 001 900	288 500				288 400			555 500	645 300			1 797 640	5 717 900		10 404 140
K2 Munkaadót terh.járulékok		109 000	1 001 900	288 500				288 400			555 500	645 300			1 797 640	5 717 900		10 404 140
Szakmai anyagok			135 000													354 000		489 000
Üzemeltetési anyagok		440 000	95 000	912 000				265 000					354 250		250 000	292 000		2 608 250
Inform.szolgáltatások		365 000	320 000															685 000
Egyéb komm.szolg.		552 000	85 000														105 000	742 000
Közüemi díjak		96 000	1 420 000				2 880 000	48 768	952 000						678 000	2 362 000		8 436 768
Vásárolt élelmézés											69 700	14 456 700						14 526 400
Bérleti és lízing díjak																		
Karbantart. kisjav.		247 000	135 500										307 760			104 000		794 260
Szakmai tev.segítő szolg.			7 990 800								4 356 000					103 000		12 449 800
Egyéb szolgáltatások	7 284 652	145 000			3 892 114	427 800	920 000	195 000	2 525 000		350 000	235 000		66 240		195 300		16 236 139
Kiküldetés																		
Működési felsz. ÁFA		2 050 080	726 165	246 000		244 700		52 650	336 885	18 820	3 903 309			452 200	949 131			8 979 940
Fizetendő ÁFA													190 150					190 150
Kamatkiadások																		
Egyéb dologi kiadás				337 244											1 185 560	1 668 659		3 191 463
K3 Dologi kiadások	11 034 732	11 052 465	1 495 277	3 892 114	3 552 500	920 000	296 418	4 078 885		88 520	23 066 009	1 087 160			2 632 000	6 133 090		69 329 170
Családi támogatások																		
Foglalk.munkanél.tám.																		
Lakhatással kaps.ell.																		
Intézményi ell.pénzb.jutt.																		
Egyéb nem int. ellátások														5 673 000				5 673 000
K4 Ellátottak pénzb.juttatásai														5 673 000				5 673 000
Önkorm.előző évi elsz.																		
Egyéb elvonások, befiz.																		
Egyéb mük.célú tám.																		
Egyéb m. tám(közös hivatal)*	3 877 787																	3 877 787
Tartalék																		
K5 Egyéb működési célú kiad.	3 877 787																	3 877 787
Ingatlanok beszerz.																		
Inform.eszk.beszerz.																		
Egyéb tárgyi eszk. beszerz.			237 000															237 000
Beruházás előz.felsz.ÁFA			63 990															63 990
K6 Beruházások			300 990															300 990
Ingatlanok felújítása																		
Egyéb tárgyi eszk. felúj.																		
Felúj.felsz. ÁFA																		
K7 Felújítások																		0
Felhalm.visszatér.tám.																		
K8 Egyéb felhalm.célú kiad.																		
ÁHB megelőlez.vissz.																		
Kp-i irány.szerv.tám.																		
K9 Finansz. kiadások																		
Kiadások összesen	22 330 751	11 983 732	19 679 925	4 127 777	3 892 114	3 552 500	920 000	296 418	6 585 085	326 000	88 520	26 659 800	6 343 500	5 673 000	20 977 000	59 046 290		192 482 412

* fel nem használt bér

Kömlőd Község Önkormányzat																		1. számú melléklet
Kömlőd Község Önkormányzat 2023. évi																		
Megnevezés	Bevétel																	
	Önkormányzat	Város és községgazdálkodás	Házi orvos	Zöldterület	Közút	Közvilágítás	Állateü.	Köztetető	Közművelődés	Könyvtár	Szoc. étkezés	Gyerek étkezés	Tanyagondnokok	Szoc. támogatás	Bölcsőde	Óvoda	Összesen	
Normatív támogatás	7 391 848	9 673 510		4 127 777	3 892 114	3 552 500		296 418	2 159 199	326 000	88 520	23 299 800	6 343 500	5 673 000	20 977 000	59 046 290	146 847 476	
Kiegészítő tám. Iparűzési adó																	0	
NEP támogatás			17 450 400														17 450 400	
Bérleti díj, közterület használat	600 000		1 296 000														1 896 000	
Telek értékesítés																	0	
Működési támogatás	9 540 367	2 250 222	933 525				920 000		442 586								18 070 000	
Ellátásdíj bevétel												3 360 000					3 360 000	
Mazsihisz támogatás		60 000															60 000	
Pénzmaradvány felh.																	0	
Megelőlekezés	4 798 536																4 798 536	
Összes bevétel	22 330 751	11 983 732	19 679 925	4 127 777	3 892 114	3 552 500	920 000	296 418	6 585 085	326 000	88 520	26 659 800	6 343 500	5 673 000	20 977 000	59 046 290	192 482 412	