

Előterjesztés és indokolás
az önkormányzat 2025. évi költségvetési terve
megtárgyalására és elfogadására

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény. törvény 143. § (4) bekezdésében és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete a következő költségvetési rendeletet megalkotásra tesz előterjesztést:

Mellékelten bemutatjuk és javasoljuk elfogadásra az önkormányzat 2025. évi költségvetésének eredeti előirányzatait, tervszámait.

A rendelet hatálya Miháld Község Önkormányzatra, valamint általa fenntartott költségvetési szervre, a Miháldi Százszorszép Óvodára terjed ki.

A költségvetési szervek a költségvetési rendeletben jogszabályi előírásból kifolyólag külön címet alkotnak.

Az önkormányzat költségvetése, amely tartalmazza a Miháldi Százszorszép Óvoda kiadási és bevételi főösszegét bruttó: 216.521.459,- Ft összegben javaslom meghatározni.

a) A bevételek részletezését az 1. számú melléklete 1. számú táblázata tartalmazza.

A bevételek tervezésénél a következőkre támaszkodtunk:

- költségvetési törvény, és a hozzá kapcsolódó tervezési irányelvek – különösen az állami támogatások tekintetében,
- az önkormányzat azon rendeletei, melyek az egyes bevételek jogalapját jelentik,
- az önkormányzat bevételekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásai,
- tapasztalati adatok – egyes esetenként előforduló bevételek tekintetében.

A bevételek között legnagyobb arányt az önkormányzatot megillető költségvetési támogatási bevételek jelentik. További jelentős arányt képviselnek még a következő bevételek:

- az önkormányzat sajátos működési bevételei
- az intézmény működési bevételei

A továbbiakban az egyes bevételek részletezését mutatja be.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2025. évi előirányzata a Kvtv. 2.sz. melléklet alapján:

A helyi település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatására: 23.053.688,- Ft,

Köznevelési feladatok támogatására: 63.025.146,- Ft
+ Esélyteremtési illetmény támogatása: 8.062.813,- Ft

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására: 13.545.000,- Ft

Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására: 528.390,- Ft

Kulturális feladatok támogatására 2.270.000,- Ft

Működési célú támogatások, és kiegészítő támogatások: 20.711.063,- Ft

Működési támogatások összesen: 129.401.109,- Ft

Működési célú támogatások ÁH belülről: 18.916.072,- Ft
Ebből:

Elkülönített állami pénzalaptól START munkaprogram támogatása (bértámogatás, és működési költségek támogatása): 18.676.482,- Ft
Sand, Pat - óvoda működési támogatása: 239.590,- Ft.

Felhalmozási célú támogatás: külterületi - felújításra: 48.019.105,- Ft

Saját bevételeinknél a 2023. évi teljesítések figyelembevételével terveztük várható bevételeinket.

A közhatalmi bevételekre 9.050.000,- Ft-ot terveztünk.
Ebből:

Iparűzési adó: 6.000.000,-Ft
Építményadó: 3.000.000,-Ft
Egyéb közhatalmi bevételek: 50.000,-Ft

Szolgáltatások bevétele: 3.773. 572,-Ft

Ebből: Földbérlet: 2.333.572,-Ft

Gáz ellenőrzési díj (Flaga): 720.000,-Ft
Önkormányzati lakás bérleti díj: 420.000,- Ft,
Sírhely, közter. használat: 300.000,-Ft

Előző évi várható pénzmaradványunk az önkormányzatnál 25.586.927,- Ft, a Miháldi Százszorszép Óvodánál 690.746,-Ft, összesen: 26.277.673,-Ft.

Az önkormányzat 2025. évi várható bevétele 215.830.713,- Ft

b) A kiadások részletezését az 1. számú melléklet 2. számú táblázata tartalmazza.

A kiadások tervezésénél a következőkre támaszkodtunk:

az önkormányzat azon rendeletei, melyek az egyes kiadások jogalapját jelentik,
az ellátandó feladatokhoz viszonyítottuk a korábbi évek tapasztalati adatait,
tekintettel voltunk a személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelező előírásokra.

A kiadások indoklása, részletezése:

Személyi juttatások:

Személyi juttatásokra 28.453.704,- Ft-ot, munkaadókat terhelő járulékokra 2.532.961,- Ft-ot terveztünk.

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt a 9 fő nyolc órás közmunkás, 1 fő állományba nem tartozó (polgármester) tiszteletdíja és költségtérítése, 1 fő részmunkaidős traktoros karbantartó, 1 fő részmunkaidős kulturális munkatárs. Összesen 12 fő bérével számoltunk.

2025. évben a rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adót terveztünk.

Dologi kiadásainknál a 2024. évi tényleges kiadásainkat vettük számításba 28.848.390,- Ft-ot terveztünk.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: 13.545.000,- Ft

Önkormányzat által folyósított ellátások 13.545.000,- Ft (mely tartalmazza a települési segínyt, beiskolázási és óvodáztatási támogatást, Mikulás csomagot a gyerekeknek és egyéb rendeletben meghatározott juttatásokat)

Pénzeszközáadás, egyéb támogatás:

Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre

Közös Hivatal működési hozzájárulása: 2 155 466,- Ft

Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre: 360.000,- Ft

Ebből: Vöröskereszt támogatása: 360.000,- Ft

Felhalmozási kiadásaink

-
Felújítási kiadások összesen:

Ebből:

2024. évről áthúzódó felújítás kiadása: 19.067.954,-Ft

Államháztartáson belüli megelőlegezésének visszafizetése
(2025.00.hó normatíva) 3.779.430,- Ft.

Mihályi Százszorszép Óvoda működési támogatása: 71.757.997,- Ft

Tartalék: 45.108.654,- Ft

Az önkormányzat 2025. évi várható kiadása összesen: 215.830.713,- Ft.

A költségvetési létszámkeret indoklása, részletezése

A képviselő-testület a 2025. december 31-ig a létszámkeretet 12 fő + 8 fő foglalkoztatott állományi létszámban irányozza elő az önkormányzatnál és a Mihályi Százszorszép Óvodánál:

Kormányzati funkció	létszám	alkalmazás jellege
Zöldterület kezelés	1	részmunkaidős
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	9	teljes munkaidős
Közműv.- közösségi és társadalmi részvét. fejlesztése	1	részmunkaidős
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	7	teljes munkaidős
Óvodai nevelés	1	részmunkaidős

Állományba nem tartozó 1 fő (polgármester)

Összességében elmondható, hogy a feltétlenül szükséges feladatokat terveztük, abban a reményben, hogy rendkívüli kiadás vagy áremelkedés nem zavarja meg az önkormányzat gazdálkodását a 2025-es esztendőben.

Mihályd, 2025. február 06..

Polai Péter
ügyrendi bizottság elnöke

1. számú melléklet

2. számú táblázat

MIHÁLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2025. ÉVI KIADÁSAI

#	Megnevezés	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	2025. évi előirányzat
2	3	5	10	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	18 175 020	18 175 020	19 269 971
09	Közlekedési költségértéítés (K1109)	97 500	97 500	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	116 536	116 536	344 542
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	18 389 056	18 389 056	19 614 513
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	6 256 250	6 256 250	7 729 191
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	3 581 430	3 581 430	1 110 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	9 837 680	9 837 680	8 839 191
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	28 226 736	28 226 736	28 453 704
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	2 866 184	2 866 184	2 532 961
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	2 486 285	2 532 961
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	379 899	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	500 000	47 670	50 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	9 400 000	8 869 377	8 170 000
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	9 900 000	8 917 047	8 220 000
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	580 000	578 975	590 000
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	450 000	425 964	450 000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 030 000	1 004 939	1 040 000
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	2 970 168	2 970 168	3 200 000
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	487 620	487 170	490 000
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	498 412	498 412	500 000
39	Közüzemi díjak (=35+...+38) (K331)	3 956 200	3 955 750	4 190 000
40	Vásárolt élelmezés (K332)	646 380	439 394	528 390
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	500 000	49 400	50 000
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	4 200 000	3 687 632	3 685 000
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	160 000	19 874	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 600 000	1 234 014	1 235 000
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	5 200 000	4 698 777	4 700 000
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	318 183	330 000
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	18 262 580	14 084 841	14 388 390
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000		
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	100 000		
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	150 000		
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	6 300 000	5 816 051	6 115 000
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	85 000	82 389	85 000

63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	6 385 000	5 898 440	6 200 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	35 727 580	29 905 267	28 848 390
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	15 307 000	13 705 977	13 545 000
119	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	0	13 705 977	
121	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	0	13 705 977	13 545 000
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	15 307 000	13 705 977	13 545 000
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	101 457	101 457	2 376 623
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	101 457	101 457	2 376 623
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	1 653 699	1 653 699	
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	1 653 699	közös hivatal ?
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	18 400 679	18 400 679	360 000
184	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	18 393 619	
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	7 060	
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	12 822 500	
193	Tartalékok (K513)	40 135 121	0	45 108 654
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+18 1+182+193) (K5)	60 290 956	20 155 835	47 845 277
195	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	1 537 402	1 050 000	
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	255 488	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	233 063	233 063	
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	415 098	346 627	
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	2 185 563	1 629 490	
206	Ingatlanok felújítása (K71)	75 420 674	57 548 584	15 014 137
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	20 363 582	15 538 119	4 053 817
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	95 784 256	73 086 703	19 067 954
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	240 388 275	169 576 192	140 293 286
	Finanszírozási kiadások			
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	3 289 516	3 289 516	3 779 430
	Intézmény finanszírozás	61 240 238	61 240 238	71 757 997
	Finanszírozási kiadások összesen:	64 529 754	64 529 754	75 537 427
	KIADÁSOK MIND ÖSSZESEN:	304 918 029	234 105 946	215 830 713

MIHÁLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2025. ÉVI BEVÉTELEI

#	Megnevezés	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	2025. évi előirányzat
2	3	5	8	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	27 042 502	27 042 502	23 053 688
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	59 418 803	59 418 803	63 025 146
	Esélyteremtési illetmény			8 062 813
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	15 307 000	15 307 000	13 545 000
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	493 050	493 050	528 390
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	15 800 050	15 800 050	14 073 390
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 734 409	2 734 412	2 270 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	20 173 679	20 173 679	
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)			
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	125 169 443	125 169 446	110 485 037
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	20 170 894	20 170 894	18 916 072
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	30 000	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	19 464 741	18 676 482
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	676 153	239 590
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	145 340 337	145 340 340	129 401 109
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	96 038 209	49 507 885	48 019 105
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	350 729	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	96 038 209	49 507 885	48 019 105
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	3 000 000	2 948 549	3 000 000
109	ebből: építményadó (B34)	0	2 948 549	3 000 000
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	7 683 257	7 237 030	6 000 000
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	0	7 237 030	6 000 000
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	7 683 257	7 237 030	
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	50 000	180 987	50 000
175	ebből: egyéb bírság (B36)	0	180 987	

182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	10 733 257	10 366 566	9 050 000
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	3 553 572	4 908 031	3 773 572
185	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	2 521 922	3 473 572
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	167 339	
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	362	
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	362	
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0		
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	600 000	917 035	
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	899 767	
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	4 153 572	5 825 428	3 773 572
222	Ingatlanok értékesítése	1 268 000	1 268 000	
230	Felhalmozási bevételek	1 268 000	1 268 000	
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)			
246	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	0		
248	ebből: háztartások (B65)	0		
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)			
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	257 533 375	212 308 219	190 243 786
	Finanszírozási bevételek			
	Előző évi költségvetési maradványának igénybev.	43 605 224	43 605 224	25 586 927
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	3 779 430	3 779 430	
	Finanszírozási bevételek összesen	47 384 654	47 384 654	25 586 927
	BEVÉTELEK MIND ÖSSZESEN	304 918 029	259 692 873	215 830 713

Óvoda
2025. év

Bevételek

Megnevezés	2024. évi tervezett	2024. évi teljesítés	2025. évi tervezett
Bér támogatás			
Működési normatíva	61 240 238	61 240 238	63 025 146
Rendkívüli támogatás			
Önkormányzati támogatás			
Kamatbevétel		35	
Egyéb működési bevétel		850 710	
Előző évi pénzmaradvány	463 381	463 381	690 746
Összesen:	61 703 619	62 554 364	63 715 892

Kiadások

Megnevezés	2024. évi tervezett	2024. évi teljesítés	2025. évi tervezett
Alapilletmények	46 318 110	46 318 110	56 845 930
Helyettesítési díj, túlóra	137 488	137 488	380 000
Jubileumi jutalom	4 308 000	4 308 000	
Utazási támogatás	303 076	303 076	350 000
Fogl. egyéb szem. juttatásai	256 111	256 111	
Megbízási díjak	482 000	482 000	485 000
Személyi juttatások összesen	51 804 785	51 804 785	58 060 930
Szociális hozzájárulási adó	5 407 504	5 407 504	4 534 301
Táppénz			
Járadékok összesen	5 407 504	5 407 504	4 534 301
Személyi kiadások összesen	57 212 289	57 212 289	62 595 231
Szakmai anyagok beszerzése	30 000	24 633	30 000
Üzemeltetési anyagok	1 358 946	1 140 714	1 150 000
Árubeszerzés			
Informatikai szolgáltatások			
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	86 671	86 671	88 000
Közmű szolgáltatás	2 015 451	1 911 832	1 980 000
Bérleti és lízing díjak	13 560	10 740	10 000
Karbantartás, javítás	50 423	46 090	50 000
Szakmai tevékenységet segítő sz.	250 000	229 224	250 000
Egyéb szolgáltatás	309 000	286 240	290 000
Kiküldetés kiadásai			
Működés célú ÁFA	1 226 935	915 123	1 038 000
Egyéb dologi kiadások	1 054	59	
Dologi kiadások összesen	5 342 040	4 651 326	4 886 000
Informatikai eszközök beszerzése			
Egyéb tárgyi eszközök beszerése			
Beruházási célú ÁFA			
Beruházások összesen:	0	0	0
Kiadások összesen:	62 554 329	61 863 615	67 481 231

Elszámolás

	2025. terv
Bevétel	71 778 705 Ft
Kiadás	72 448 743 Ft
Különbség	-670 038 Ft

Elszámolás 2024. évről

kiadás:	2024. évi terv	2024. évi teljesítés			2024. évi önkormányzati finanszírozás
óvoda kiadásai összesen:	53 527 052	61 863 615			
összesen:	53 527 052	61 863 615			
bevétel:					
Bértámogatás		0			
Működési támogatás	49 179 541	59 418 803			
működési bevétel		850 710			
önkormányzati hj	3 884 130	1 821 435			
kamat		32			
pénzmaradvány	463 381	463 381			
összesen:	53 527 052	62 554 361			
önk. finanszírozása: Sand (8 fő)					191 730
önk. finanszírozása: Pat (3 fő)					527 257
önk. finanszírozása: Miháld (23 fő)					1 102 148
összesen:	53 527 052	62 554 361			1 821 135

Létszámarányosan
településekre felosztva

Település

	2024. terv	2024. elszám. után fizetendő	2024. önkorm. utalt	óvodának utalt támogatás	2024. évi elszámolás
Sand (4 fő)	408 856	191 730 Ft	0 Ft	191 730 Ft	191 730
Miháld (23 fő)	2 350 921	1 102 148 Ft	1 102 148 Ft	1 102 148 Ft	
Pat (11 fő)	1 124 353	527 257 Ft	676 153 Ft	527 257 Ft	-148 896
Összesen:	3 884 130	1 821 135	0	1 821 135	

Település	2025. terv	befizetés	24. évi kötelez.		Fizetendő
Sand (3 fő)	47 860		191 730		239 590
Miháld (32 fő)	510 505				510 505
Pat (7 fő)	111 673	-148 896			-37 223
Összesen:	670 038	-148 896	191 730	0	712 872

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

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] Miháld Község Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésben kapott felhatalmazás, valamint Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény rendelkezései alapján,

[2] az Alaptörvény 32.cikk (1) bekezdés f) és g) pontjában a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Miháld Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Miháld Község Önkormányzatára, valamint az önkormányzat önállóan működő költségvetési szervére, a Miháldi Százszorszép Óvodára terjed ki.

2. §

A költségvetési címrendje: az önkormányzat valamint az költségvetési szerve külön egy-egy címet alkotnak.

A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi költségvetésének bruttó bevételi főösszegét 216.521.459,-Ft-ban, ebből:

- a) önkormányzat bevételi főösszegét 144.072.716- Ft-ban,
- b) az óvoda bevételi főösszegét 72.448.743,- Ft- ban, állapítja meg.

(2) Bruttó kiadási főösszegét 216.521.459,- Ft -ban,

- a) ebből önkormányzat kiadási főösszegét 144.072.716,- Ft -ban
- b) az óvoda bevételi főösszegét 72.448.743,- Ft- ban állapítja meg.

(3) A működési és felhalmozási célú bevételi előirányzatokat, ezen belül a költségvetési és finanszírozási bevételi előirányzatokat mérlegszerűen az 1. melléklet tartalmazza.

(4) A működési és felhalmozási célú kiadási előirányzatokat, ezen belül a költségvetési és finanszírozási kiadási előirányzatokat mérlegszerűen az 2. melléklet tartalmazza.

A költségvetési szerv létszáma

4. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési létszám előirányzatát 20 főben állapítja meg. Miháld Község Önkormányzata létszámkerete 12 fő és 1 fő állományba nem tartozó tiszteletdíjas polgármester.

(2) A Miháldi Százszorszép Óvoda létszámkerete 8 fő.

Az Önkormányzat bevételei

5. §

A a 3. § (1) bekezdésben megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását a rendelet 1. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat kiadásai

6. §

A a 3. § (2) bekezdése megállapított kiadási főösszeg forrásonkénti megbontását a 2. melléklet tartalmazza.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. §

(1) A képviselő-testület tudomásul veszi, hogy az átmeneti időszakban, 2025. január 1-től a tárgyévi költségvetés elfogadásáig a polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 25. §. (1) bekezdése alapján intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

(2) Az átmeneti időszakban teljesített bevételek és kiadások a Áht. 25. § (4) bekezdés szerint ezen költségvetési rendeletbe és mellékleteibe beépültek, azt tartalmazzák.

(3) Az önkormányzat 2025. évben nem tervez olyan fejlesztési célokat, melyek megvalósításához Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé.

(4) A támogatásról és az elszámolás feltételeiről szóló megállapodás aláírására a polgármester jogosult.

(5) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak.

(6) Alapítványok, egyesületek és más egyéb civil szervezetek az önkormányzat e célra elkülönített költségvetési előirányzatai terhére kizárólag írásbeli megállapodás alapján részesülhetnek önkormányzati támogatásban.

(7) A támogatott szervezet a támogatás összegével köteles elszámolni.

(8) Az (6) bekezdés alapján kötendő megállapodásban meg kell határozni a támogatással való elszámolás feltételeit és módját.

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

(10) A költségvetéssel összefüggő intézkedéseket a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatában és a jelen rendeletben átruházott hatáskör alapján a polgármester jogosult megtenni.

(11) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a „működési jellegű feladatok” között indokolt átcsoportosítást végezzen az alábbi korlátozásokkal:

- a) átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években többletkiadással nem járhatnak.
- b) tartalék keret terhére történő átcsoportosítás jogát nem ruházza át. A tartalék keret terhére történő kifizetést a képviselő-testület felhatalmazása (döntés) nélkül nem lehet teljesíteni.
- c) Az önkormányzat minden felhalmozási és tökebevétele felhalmozási célra fordítandó.
- d) Az évközben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

(12) A képviselő - testület az operatív napi gazdálkodás és a célszerű intézkedések meghozatala érdekében felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat célhoz nem kötött forrásait – az állami hozzájárulás kivételével – az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként lekösse, illetve egyéb banki szolgáltatások igénybevételéről intézkedjen.

(13) Az önkormányzati gazdálkodás során év közben keletkezett átmenti hiány finanszírozása működési, likvid hitelfelvétellel történik.

(14) Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészenek mértékéről a képviselő testület határozattal dönt, a kötelezettségvállalást a költségvetési rendeletben át kell vezetni.

8. §

Mihály Község Önkormányzata a 2025. évben bevételeit és kiadásait a Takarékbank Zrt. 8754 Galambok, Ady E. u. 2/A. szám alatti fiókjánál vezetett számlákon bonyolítja.

9. §

A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

10. §

Az év közben engedélyezett központi támogatások felhasználásáról, valamint az önkormányzat által javasolt előirányzat-átcsoportosítások miatt a költségvetési rendelet módosításáról a képviselő-testület a jegyző által történő előkészítése után, a polgármester előterjesztése alapján, negyedévente dönt.

11. §

A polgármester 200.000 Ft összegig vállalhat kötelezettséget – csak a költségvetésben elfogadott előirányzatok terhére - az önkormányzat nevében, melyről a soron következő testületi ülésen tájékoztatni köteles a Képviselő-testületet.

12. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy 2025. évben a költségvetés elfogadásáig az önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszédhesse, és működési kiadásait fedezhesse. A kiadásokat a 2025. évi eredeti szinten teljesítheti, új kötelezettségeket nem vállalhat.

(2) Miháld Község Önkormányzatának gazdálkodására, a költségvetés végrehajtására, a beszámolás rendjére – jelen rendeletben nem szabályozott kérdésekben - Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az ezekhez kapcsolódó végrehajtási rendeletben előírtak az irányadók.

Záró és vegyes rendelkezések

13. §

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

(2) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

1. melléklet az .../2025. (II.) önkormányzati rendelethez

1. Miháld Község Önkormányzat 2025. évi bevételei

#	Megnevezés	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	2025. évi előirányzat
2	3	5	8	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	27 042 502	27 042 502	23 053 688
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	59 418 803	59 418 803	63 025 146
	Esélyteremtési illetmény			8 062 813
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	15 307 000	15 307 000	13 545 000
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	493 050	493 050	528 390
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	15 800 050	15 800 050	14 073 390
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 734 409	2 734 412	2 270 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	20 173 679	20 173 679	
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)			
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	125 169 443	125 169 446	110 485 037
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	20 170 894	20 170 894	18 916 072
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	30 000	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	19 464 741	18 676 482
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	676 153	239 590
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	145 340 337	145 340 340	129 401 109
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	96 038 209	49 507 885	48 019 105
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	350 729	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	96 038 209	49 507 885	48 019 105
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	3 000 000	2 948 549	3 000 000
109	ebből: építményadó (B34)	0	2 948 549	3 000 000

115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	7 683 257	7 237 030	6 000 000
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	7 237 030	6 000 000
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	7 683 257	7 237 030	
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	50 000	180 987	50 000
175	ebből: egyéb bírság (B36)	0	180 987	
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	10 733 257	10 366 566	9 050 000
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	3 553 572	4 908 031	3 773 572
185	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	2 521 922	3 473 572
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	167 339	
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	362	
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	362	
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0		
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	600 000	917 035	
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	899 767	
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	4 153 572	5 825 428	3 773 572
222	Ingatlanok értékesítése	1 268 000	1 268 000	
230	Felhalmozási bevételek	1 268 000	1 268 000	
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)			
246	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	0		
248	ebből: háztartások (B65)	0		
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)			
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	257 533 375	212 308 219	190 243 786
	Finanszírozási bevételek			
	Előző évi költségvetési maradványának igénybev.	43 605 224	43 605 224	25 586 927
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	3 779 430	3 779 430	

	Finanszírozási bevételek összesen	47 384 654	47 384 654	25 586 927
	BEVÉTELEK MIND ÖSSZESEN	304 918 029	259 692 873	215 830 713

2. Miháldi Százszorszép Óvoda 2025. évi bevételei

Megnevezés	2024. évi mód. Előir.	2024. évi teljesítés	2025. évi tervezett
Bér támogatás - esélyteremtési illetm.			8 062 813
Működési normatíva	59 418 803	59 418 803	63 025 146
Rendkívüli támogatás			
Önkormányzati támogatás	1 821 435	1 821 435	670 038
Kamatbevétel		32	
Egyéb működési bevétel	850 710	850 710	
Előző évi pénzmaradvány	463 381	463 381	690 746
Összesen:	62 554 329	62 554 361	72 448 743

1. Miháld Község Önkormányzat 2025. évi kiadások

#	Megnevezés	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	2025. évi előirányzat
2	3	5	10	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	18 175 020	18 175 020	19 269 971
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	97 500	97 500	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	116 536	116 536	344 542
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	18 389 056	18 389 056	19 614 513
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	6 256 250	6 256 250	7 729 191
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	3 581 430	3 581 430	1 110 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	9 837 680	9 837 680	8 839 191
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	28 226 736	28 226 736	28 453 704
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	2 866 184	2 866 184	2 532 961
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	2 486 285	2 532 961
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	379 899	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	500 000	47 670	50 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	9 400 000	8 869 377	8 170 000
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	9 990 000	8 917 047	8 220 000
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	580 000	578 975	590 000
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	450 000	425 964	450 000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 030 000	1 004 939	1 040 000
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	2 970 168	2 970 168	3 200 000
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	487 620	487 170	490 000
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	498 412	498 412	500 000
39	Közüemi díjak (=35+...+38) (K331)	3 956 200	3 955 750	4 190 000
40	Vásárolt élelmezés (K332)	646 380	439 394	528 390
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	500 000	49 400	50 000
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	4 200 000	3 687 632	3 685 000
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	160 000	19 874	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 600 000	1 234 014	1 235 000
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	5 200 000	4 698 777	4 700 000

48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	318 183	330 000
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	18 262 580	14 084 841	14 388 390
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000		
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	100 000		
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	150 000		
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	6 300 000	5 816 051	6 115 000
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	85 000	82 389	85 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	6 385 000	5 898 440	6 200 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	35 727 580	29 905 267	28 848 390
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	15 307 000	13 705 977	13 545 000
119	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	0	13 705 977	
121	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	0	13 705 977	13 545 000
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	15 307 000	13 705 977	13 545 000
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	101 457	101 457	2 376 623
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	101 457	101 457	2 376 623
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	1 653 699	1 653 699	2 643 466
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	1 653 699	2 155 466
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	18 400 679	18 400 679	4 009 000
184	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	18 393 619	
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	7 060	3 649 000
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	12 822 500	
193	Tartalékok (K513)	40 135 121	0	23 825 663
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179 +180+181+182+193) (K5)	60 290 956	20 155 835	32 854 752
195	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	1 537 402	1 050 000	
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	255 488	

199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	233 063	233 063	
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	415 098	346 627	
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	2 185 563	1 629 490	
206	Ingatlanok felújítása (K71)	75 420 674	57 548 584	26 817 700
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	20 363 582	15 538 119	7 240 779
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	95 784 256	73 086 703	34 058 479
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	240 388 275	169 576 192	140 293 286
	Finanszírozási kiadások			
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	3 289 516	3 289 516	3 779 430
	Intézmény finanszírozás	61 240 238	61 240 238	71 757 997
	Finanszírozási kiadások összesen:	64 529 754	64 529 754	75 537 427
	KIADÁSOK MIND ÖSSZESEN:	304 918 029	234 105 946	215 830 713

2. Miháldi Százszorszép Óvoda 2025. évi kiadások

Megnevezés	2024. évi módos.előir.	2024. évi teljesítés	2025. évi tervezett
Alapilletmények	46 318 110	46 318 110	56 845 930
Helyettesítési díj, túlóra	137 488	137 488	380 000
Jubileumi jutalom	4 308 000	4 308 000	3 962 400
Utazási támogatás	303 076	303 076	350 000
Fogl. egyéb szem. juttatásai	256 111	256 111	250 000
Megbízási díjak	482 000	482 000	485 000
Személyi juttatások összesen	51 804 785	51 804 785	62 273 330
Szociális hozzájárulási adó	5 407 504	5 407 504	5 049 413
Táppénz			
Járulékok összesen	5 407 504	5 407 504	5 049 413
Személyi kiadások összesen	57 212 289	57 212 289	67 322 743
Szakmai anyagok beszerzése	30 000	24 633	60 000
Üzemeltetési anyagok	1 358 946	1 140 714	1 300 000
Árubeszerzés			
Informatikai szolgáltatások			
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	86 671	86 671	88 000
Közmű szolgáltatás	2 015 451	1 911 832	1 980 000
Bérleti és lízing díjak	13 560	10 740	10 000
Karbantartás, javítás	50 423	46 090	80 000

Megnevezés	2024. évi módos.előir.	2024. évi teljesítés	2025. évi tervezett
Szakmai tevékenységet segítő sz.	250 000	229 224	280 000
Egyéb szolgáltatás	309 000	286 240	290 000
Kiküldetés kiadásai			
Működés célú ÁFA	1 226 935	915 123	1 038 000
Egyéb dologi kiadások	1 054	59	
Dologi kiadások összesen	5 342 040	4 651 326	5 126 000
Informatikai eszközök beszerzése			
Egyéb tárgyi eszközök beszerése			
Beruházási célú ÁFA			
Beruházások összesen:	0	0	0
Kiadások összesen:	62 554 329	61 863 615	72 448 743

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

Miháld Község Önkormányzata Képviselőtestületének/2025. (III....) számú az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

Társadalmi-gazdasági hatása:

A képviselő-testület költségvetési rendelete biztosítja a választópolgárok számára az önkormányzat és intézményeinek 2025. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak, pénzügyi-gazdálkodási működésének megismerhetőségét. A költségvetés a település fennmaradása, a kötelező feladatok ellátása érdekében jelentős hatással bír. A legfontosabb szempont a költségvetés egyensúlyának megtartására való törekvés volt, illetve a hiány csökkentése a lehetőségekhez mérten.

Költségvetési hatása: A költségvetési rendeletbe foglalt szabályok szigorú betartásával várhatóan az önkormányzatnak a működése zavartalanul biztosítható.

Környezeti, egészségi következményei: Nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek, az adminisztrációs terhek nem növekednek.

Egyéb hatása: Nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: Az Áht. 23-24. §. alapján a költségvetési rendelet megalkotása kötelező.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: törvényességi észrevétel

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: *nincs*
- szervezeti: *nincs*
- tárgyi: *nincs*
- pénzügyi: *nincs*

Miháld, 2025. február 6.

Dr. Faragó-Szabó Melitta sk.
jegyző

