Iktatószám: TU/127-23/2025. Előterjesztő: Madari Márton polgármester
Döntés tervezet: rendelet-tervezet Döntés: minősített többséget igényel

---

ELŐTERJESZTÉS
Tiszaug Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 26-i ülésére

Tárgy: Tiszaug Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének megállapítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § -a, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzat éves költségvetését rendeletben állapítja meg.

A Magyarország 2025. évi központi költségvetésről szóló 2022. évi XC. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény) alapul véve megterveztük Tiszaug Község Önkormányzata 2025. évi költségvetését. Az elkészítés során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben, képviselő-testületi határozatokban megállapított előírásokat.

A költségvetés-tervezet során az alábbi jogszabályok figyelembe vétele elengedhetetlen:
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Stabtv.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (Áhsz.)
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019.(XII.7.) PM rendelet
- az energiaárak szabályozási tárgyát érintő jogszabályok.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetés-tervezetet a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé a központi költségvetési törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig.

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot továbbra is törvény írhat elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

A tervezés, a jóváhagyás és a költségvetés végrehajtása során a következő alapelveket kell megemlíteni:
1. A költségvetési egyensúly megtartása, az önkormányzat működőképességének megőrzése, a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatellátás változatlan színvonalú biztosítása.
2. Olyan külső források feltárására van szükség, amelyek a bevételeket emelik.
3. A helyi, saját bevételek lehetőségekhez mérten való megtartása.
4. A kintlévőségeink megtérülésére fordított fokozott figyelem.
5. A likviditás folyamatos fenntartása.
6. Az önkormányzati fenntartású intézmények elsődleges költségvetési bevételi forrása a beszedett térítési díjak, valamint az állami központi költségvetési normatíva.

I. Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó fontosabb jogszabályi előírások

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) a gazdálkodásra és a feladatfinanszírozási rendszerre vonatkozó előírásai:

- A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből kell finanszírozni és ellátni a törvényekben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatellátást nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és esetleges felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.
- A kötelező és nem kötelező feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza.
- A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- Az önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik.
- A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetés a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátását felhasználási kötöttséggel, feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít.
- A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítani kell az önkormányzat bevételi érdekeltségének fenntartását.

A Magyarország gazdasági stabilitásról szóló 2011. évi CXCIV. törvény alapján – néhány kivételtől eltekintve – újabb adósságot keletkeztető ügylet vállalására csak a kormány engedélyével van lehetőség.

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényből adódó kötelezettségek, lehetőségek az előző évekhez hasonlóan továbbra is változatlanok. A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszeren keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szinthez igazodik.
A központi költségvetés a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásán felül év közben bizonyos feltételek teljesülése és igénylés alapján további működési és felhalmozási kiegészítő támogatást biztosít.

<u>A költségvetési rendelet összeállításának alapvető szempontjai:</u>
A Képviselő-testület elsődleges feladatának kell, hogy tekintse a település és intézményeinek zavartalan, kiegyensúlyozott működtetését, fejlesztését, a lakosság életkörülményeinek javítását, az idegenforgalom fejlesztését, a gazdasági lehetőségek feltárását, a területfejlesztési és az EU-s források hatékony kihasználását.

A jelenlegi és várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2025. évi gazdálkodás során továbbra is előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:
- A közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a hivatal biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel a kötelező önkormányzati feladatokra.
- Az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni.
- A gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és a kiadások egyensúlyára.
- Törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére (kiemelten kezelve a helyi adókat).
- Azokon a területeken ahol feladatelmaradás volt, vagy csökkent az ellátotti létszám mindent meg kell tenni annak érdekében, hogy a bevételek ne csökkenjenek.
- Céljaink megvalósításához a pályázati lehetőségeket továbbra is maximálisan ki kell használni, és a megnyert beruházásokat pontosan, műszakilag is megfelelően kell kivitelezni.
- A költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében általános- és céltartalékot kell képezni.
-A rendelet tervezet készítésénél figyelembe kellett venni az önkormányzat korábbi döntéseit és vállalt szerződéses kötelezettségeit.
- Az állami támogatások tervezése a mindenkori költségvetési törvény szerint vehető figyelembe. Minden esetben szükséges annak vizsgálata, hogy a feladatok ellátásához a lehető legtöbb állami forrást tudjon bevonni az önkormányzat.

- A működési kiadások (foglalkoztatáspolitikai célokhoz igazodó személyi juttatások és kötelező valamint állami feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások, ezen túl az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások) meghatározásakor a hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni. A költségek vonatkozásában a szükséges és reális fedezetet biztosítani kell a tervezés során.
- A költségvetési rendelettervezet végrehajtása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségét.
- Az intézmények költségvetési előirányzatát az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.
- Az önkormányzat 2024. évben is anyagi lehetőségeihez mérten fontos feladatának tartja a társadalmi (elsősorban helyi) szervezetekkel való együttműködést és azok támogatását a költségvetésben meghatározott előirányzat mértékéig.

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:

- A Közös Önkormányzati Hivatal működésének támogatása az eddigi években megszokott módon történik. A központi költségvetési támogatás mellett a bevételi oldal másik forrása a két település költségvetési hozzájárulása. A központi költségvetési támogatást Szentkirály, mint székhely település igényli.
- Településüzemeltetési feladatok ellátására (zöldterület gondozása, közvilágítás, köztemető fenntartás, közutak fenntartása,) a fajlagos összegek a 2024. évihez képest nem változtak.
- A települést a 2025-ös évben a központi költségvetésből beszámítás után járó támogatás nem illeti meg, az egy főre jutó adóerő-képesség mutató miatt. Szolidaritási hozzájárulást viszont ebben az évben nem kell fizetnie az Önkormányzatnak.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok kötelező feladata továbbra is az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá.
2020. augusztus 1-től önálló költségvetési szervként létrejött a Tiszaug Óvoda, az Önkormányzat fenntartása alatt. A feladat ellátását önállóan biztosítjuk, az állami források az Önkormányzatot illetik. A bérek és járulékok tervezésekor biztos alapot a központi költségvetési törvény, a köznevelési törvényt felváltó pedagógus életpálya modell törvény és a végrehajtására kiadott kormányrendeletek jelenleg hatályos szabályai, valamint a kötelező legkisebb munkabér és garantált bérminimumról szóló kormányrendelet nyújtottak. A dologi kiadások tervezésénél elsősorban az írásbeli kötelezettségvállalásként szolgáló szerződésekből és a tavalyi teljesítés adatokból lehetett kiindulni, figyelemmel az energiaár változásokra.

A szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása.
- A szociális ágazatban dolgozók szociális ágazati összevont pótlékához és annak szociális hozzájárulási adójához támogatást biztosít a központi költségvetés.
- A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatás összegének meghatározását központilag állapítják meg.
- Egyes szociális és gyermekjóléti ellátásoknál 2023-hoz képest a szociális étkeztetés területén és a házi segítségnyújtásnál az igénybevevők köre nem változott.
- Az önkormányzatot kötött felhasználású támogatás illeti meg, az általa fenntartott időskorúak tartós ellátását biztosító intézmény ellátásához (Berecz Skolasztika Szociális Intézmény). A szakdolgozói bértámogatás fajlagos összege a tavalyi mutatóhoz képest növekedett.
- A TOP-1.4.1-19-BK1-2020-00047 "Minibölcsőde létrehozása Tiszaugon" című és kódszámú EU-s pályázati forrásból megvalósítva a településen minibölcsőde épület került megépítésre. A pályázat lezárult és 2024. március 1. napjával a működési engedély is kiállításra kerül. A Képviselő-testület korábbi döntése értelmében a mini bölcsődei ellátást, mint önként vállalt feladatot nem önálló költségvetési szerv útján keresztül kívánja biztosítani, hanem a Tiszaugi Óvoda, mint költségvetési szerv tevékenységét kiegészítve egy intézményen és költségvetési szerven belül.

- 2025.01.01. napjával a Képviselő-testület döntésének eredményeképpen létrejött a falugondnoki szolgálat is. A falugondnoki szolgálat a mini bölcsődei ellátáshoz hasonlóan a település önként vállalt feladatai közé tartozik. A központi költségvetésből biztosított támogatás nem fedezi teljes mértékben a szolgálat ellátásának kiadásait, ezért a hiányzó fedezetet a saját bevételek terhére kell biztosítani.

Az önkormányzatok **kulturális** feladatainak – ezen belül a közművelődés és a könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés a 2025. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást. 2024-ban a támogatás összege: 2.270.0000 Ft volt, ez erre az évre sem változott. Kiegészítő támogatásként 927.157 Ft támogatást biztosít a központi költségvetési támogatás. A normatívával nem fedezett részt az Önkormányzatnak saját bevételei terhére kell kiegészítenie.

A Kormány már 2023. novemberében Korm. rendeletében megállapította a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum összegét, így az már 2023. december hónaptól hatályossá is vált. A tervezés során az ettől az időszaktól hatályos bérösszegeket kellett irányadónak tekinteni. Az önkormányzat és intézményeinek bértömege után fizetendő szociális hozzájárulási adó változatlanul 13%. Az állam részéről a különbözetet illetően a támogatást január hónapban jogcímekre lebontva beépítették a központi támogatások közé.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai

Kötelező feladatok:

A helyi közügyek, valamint helyi lakosság alapvető létfeltételei, a gazdasági teljesítőképesség és lakossági igény függvényében helyben biztosítható önkormányzati közfeladatokat a Mötv. 13. § (1) bekezdése tartalmazza.

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok végrehajtását biztosítani kell. Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételéből megteremthető. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.

Önként vállalt feladatok:

- bentlakásos idősek otthonának működtetése,
- egyesületi tagságok,
- önkormányzat által alapított díjak, kitüntetések adományozása,
- községben működő civil szervezetek támogatása,
- községi rendezvények szervezése,
- turizmusfejlesztés, turisztikai feladatok,
- Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíj pénzügyi fedezetének biztosítása,
- Horgászturizmusfejlesztés II. ütem TOP_PLUSZ pályázat
- mini bölcsőde üzemeltetése,
- falugondnoki szolgálat ellátása.

II. Középtávú tervezés

Az Áht. 29/A. § alapján a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg **saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét**.

- A saját bevételeket a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésben meghatározott kategóriáknak megfelelően kell számba venni, eszerint lettek feltüntetve. Melléklet: I. táblázat. Az előző évben kevesebb összeggel került elfogadásra a saját bevételeket tartalmazó adattábla. Az eltérés indoka, hogy 2024. év végén számos saját és közhatalmi bevétel díjtétele módosításra, emelésre került. Megemelésre kerültek a helyi adók díjtétele, a mederhasználati díj, egyes lakás- és helyiségbérleti díj.

- Az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek a Gst. 8. § (2) bekezdés a)-g) pontok szerinti adatokat, terveket tartalmazza. Melléklet: II. táblázat

I. táblázat Saját bevételek (Ft)

Saját bevételek	Költségvetési év 2025.	Költségvetési évet követő 3 év		
		2026.	2027.	2028.
1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,	33.000.000	33.000.00	34.000.000	35.000.000
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,	12.000.000	12.500.000	12.500.000	12.500.000
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,	0	0	0	0
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel	1.600.000	1.500.000	1.000.000	1.000.000
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0

II. táblázat Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek (Ft)

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek	Költségvetési év 2025.	Költségvetési évet követő 3 év		
		2026.	2027.	2028.
a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,	0	0	0	0
b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,	0	0	0	0
c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező,	0	0	0	0

kamatot nem tartalmazó értéke,				
d) a jogszabályban meghatározott pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,	0	0	0	0
e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése – ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repoügyleteket is – a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,	0	0	0	0
f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,	0	0	0	0
g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.	0	0	0	0

III. A költségvetési szervek vezetőivel való egyeztetés

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) **27. §** (1) bekezdése szerint:

A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

Az egyeztetés megtörtént, az eredményéről feljegyzések készültek.

IV. A helyi önkormányzat bizottságaival való véleményeztetés, döntés ismertetése

Az Ávr. 27.§ (2) bekezdése szerint „A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét."

A Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti egy állandó bizottság, az Ügyrendi bizottság a rendelet-tervezetet megvitatta. A bizottság javasolja a rendelet-tervezet elfogadását, a rendelet megalkotását.

A költségvetési rendelet-tervezet szöveges ismertetése

I.

AZ ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI
(intézmények nélkül)

Bevétel: 387.527.488 Ft
ebből 302.893.196 Ft költségvetési működési bevétel
0 Ft felhalmozási bevétel
84.634.292 Ft finanszírozási bevétel

B1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL

B11. Önkormányzatok működési támogatásai

B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása **33.568.711 Ft**

- település-üzemeltetéshez kapcsolatos feladatellátás támogatása 20.896.975 Ft
- polgármesteri illetménykülönbözet támogatása 12.671.736 Ft

B112 Köznevelési feladatok általános támogatása **40.471.102 Ft**

- óvodapedagógusok átlagbéralapú támogatása 28.608.500 Ft
- nevelési munkát közvetlenül segítők bértámogatása 5.268.000 Ft
- óvodaműködtetési támogatás 3.964.602 Ft
- működési kiegészítő támogatás: 2.630.000 Ft

B113 Település önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatására **143.846.380 Ft**

- Települési önkorm. szociális feladatainak egyéb támogatás 7.979.000 Ft

- Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása
  - Szociális étkeztetés, 1.770.400 Ft
  - házi segítségnyújtás 7.129.100 Ft
- Idős személyek részére nyújtott szociális szakosított ellátás
  - szakmai dolgozók bértámogatása 77.912.000 Ft
  - intézmény-üzemeltetési támogatás 11.627.849 Ft

- Mini bölcsőde támogatása 18.791.000 Ft

- Falugondnoki szolgáltatás 6.343.500 Ft

- Ágazati pótlék támogatás 12.293.531 Ft

B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatás **3.197.157 Ft**

Ez az összeg magában foglalja a könyvtár, közművelődés, múzeum működésére fordítható normatívát és az erre kapott kiegészítő támogatást.

B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei áht. belülről

Fogorvosi feladatok ellátásához érkezik támogatás. Ezen felül a 2024. évről áthúzódó és a 2025. évre szóló közfoglalkoztatási támogatási szerződések támogatási összegei kerültek tervezésre. A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási támogatás támogatási intenzitása 100 százalékos mértékű.

B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL

Eredeti előirányzatként nem került tervezésre ilyen jellegű támogatási forrás.

B3 KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Az Önkormányzat illetékességi területén bevezetett helyi adók a következők: építményadó, telekadó, helyi iparűzési adó. Ezen felül még itt kell megtervezni a késedelmi pótlék, egyéb igazgatási díjak, közterület foglalási díjak várható bevételi előirányzatát. A tervezésnél az év végén elfogadott

adóemelésről szóló önkormányzati rendelet, a 2025. évi adóelőírások és a 2024. évi teljesítési adatok jelentettek kiindulási alapot.

B4 MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK
Önkormányzat működési bevételei különösen a következők: az egyes bérleti díjak, használati díjak, a köztemető esetén a sírhely újraváltási díjak, ravatalozóhasználati díj, Holt-Tisza bérbeadási díja.

B6 Működési célú átvett pénzeszközök
Ezen a rovaton eredeti előirányzatként nem került tervezésre bevétel..

B8 FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

Ezen a soron a következő előirányzati összegek kerültek tervezésre:
- az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele.

II.

ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI
(intézmények nélkül)

Kiadás: ***387.527.488 Ft***

ebből: 155.170.245 Ft működési kiadás
50.403.826 Ft felhalmozási kiadás
181.953.417 Ft finanszírozási kiadás

Az önkormányzat kiadásainak (intézmények nélkül) megoszlása a főbb jogcímek szerint:

-	Személyi juttatások	54.763.374 Ft
-	Munkaadót terhelő járulékok	7.186.259 Ft
-	Dologi kiadások	65.093.060 Ft
-	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4.000.000 Ft
-	Elvonások és befizetések	52.000 Ft
-	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	18.956.057 Ft
-	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	1.000.000 Ft
-	Tartalékok	4.119.495 Ft
-	Beruházások	50.403.826 Ft
-	Felújítási kiadások	0 Ft
-	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
-	Finanszírozási kiadások	181.953.417 Ft

ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI
(intézmények nélkül)**:**

K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
A személyi juttatások előirányzata tartalmazza a polgármester illetményét, költségtérítését.
Itt terveztük meg az önkormányzatnál közalkalmazotti jogviszonyban állók bérét és a közfoglalkoztatottak munkabérét. Ezen felül reprezentációs keret került tervezésre.

K2 MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK
A munkaadót terhelő járulékokból a szociális hozzájárulási adó mértéke 13%, melyet a személyi juttatások után kell megfizetni.

K3 DOLOGI KIADÁSOK

Az önkormányzat egyéb feladatai melyeket nem az intézmények látnak el, és a képviselő-testület működésével összefüggő dologi kiadások az alábbiak:

- A dologi kiadásoknál terveztük az egyes anyagbeszerzésieket, üzemeltetési költségeket, javítás, karbantartás kiadásait, a közüzemi díjak várható kiadási tételeit, biztosítási, banki költségeket.
- A dologi kiadások között kell megtervezni az előzetesen megfizetett forgalmi adó tételt is.

Az ezévi rendes működési kiadások mellett – jogszabály alapján, az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak szerint – szintén itt kell megterveznünk az érintett pályázataink egyéb dologi kiadásait is (különösen például az egyes előkészítő projektmenedzsmentet érintő költségeket, közbeszerzési eljárási díjat, a szolgáltatási költségelemeket, valamint a fenntartási időszakba lépett pályázataink fenntartási jelentéseinek elkészítési díjazása).

K4 ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA

Ezen összeg biztosítja a rendszeres és rendkívüli pénzbeli és természetbeli települési támogatások fedezetét.

K502 ELVONÁSOK ÉS BEFIZETÉSEK

Tervezésre került a 2023. évi normatíva visszafizetési kötelezettsége.

K506 EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRE

Államháztartáson belüli szervezetnek nyújtott támogatással kerül megfizetésre a Tiszakécskei Tűzoltóság felé a tervezett éves hozzájárulás, valamint a Közös Hivatal működési költségeihez, normatívával nem fedezett részéhez való hozzájárulás.

K512 EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások keretösszegét a javaslat szerint a civil szervezetek támogatására kívánjuk fordítani.

K513 TARTALÉKOK

Általános tartalék került tervezésre, mely az év közben felmerülő, jelenleg előre nem látható kiadások fedezetéül szolgálhat. Céltartalékként az elkülönített katasztrófavédelmi alap előirányzata került tervezésre.

K6 BERUHÁZÁSOK

Itt kerültek tervezésre a hazai, uniós pályázati forrásból finanszírozott beruházások, különösen az eszközbeszerzések, ingatlanvásárlások. Saját beruházásként a védőnői szolgálathoz kerül megvásárlásra egy új pelenkázó asztal, előirányzati összege br. 150.000 Ft. Részletesen lásd alább.

K7 FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK

Eredeti előirányzatként felújítási kiadások nem lettek tervezve.

K9 FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

A Magyar Államkincstár 2024. december végén a következő év január 5-éig esedékes járandóságok (fizetések) fedezetének biztosítására megelőlegezte a nettó finanszírozás keretében az önkormányzatunkat megillető támogatások összegének 4%-át.
Külön soron került tervezésre az intézményeknek nyújtott irányítószervi támogatás, mely magába

foglalja az átadott központi költségvetési támogatást.

Az önkormányzat éves engedélyezett létszáma intézmények nélkül: 10 fő. A Képviselő-testület tavaly év végi döntései értelmében az engedélyezett létszám 2 fővel emelkedett. 1 fő teljes munkaidő közalkalmazott került kinevezésre falugondnoki munkakörbe, 1 fő teljes munkaidős közalkalmazott településfejlesztési pályázati referensi munkakörbe. A létszám bontása az alábbiak szerint:

- 4 fő teljes munkaidős közalkalmazott
- 3 fő részmunkaidős közalkalmazott
- 1 fő választott tisztségviselő
- 2 fő teljes munkaidős közfoglalkoztatott.

INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS

Szociális ellátás

Berecz Skolasztika Szociális Intézmény

A Berecz Skolasztika Szociális Intézmény költségvetési előirányzata a házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, és idősek otthonában a bentlakásos ápolást, gondozást igénylő ellátás költségeit tartalmazza.

A szociális intézmény tervezett ellátotti létszáma a következő:
20 fő részesül szociális étkeztetésben, a házi segítségnyújtáson belül jelenleg személyi gondozást 13 fő igényel. Az idősek gondozásában 36 fő ellátásáról gondoskodunk, melyből január elsején 13 fő demens gondozott.

Bevételek:

Feladatalapú finanszírozást az önkormányzat az alábbi feladatokra kap.

Szociális étkeztetés	1.770.400 Ft
Házi segítségnyújtás	7.129.100 Ft
Idősek otthona	89.539.849 Ft

Az idősek otthona feladat kivételével a feladatalapú támogatás kiegészítésre kerül a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására megítélt összegből.

Az intézmény tervezett működési bevétele az alábbiak szerint alakul:

Szociális étkeztetők térítési díja:	4.291.150 Ft
Házi segítségnyújtás bevétele:	414.150 Ft
Idősek otthona térítési díj:	63.360.000 Ft
Összes bevétel:	**68.065.300 Ft**

Kiadások:

Személyi juttatások
A személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak a 2025. január 1-től érvényes minimálbér és garantált bérminimum rendezésére, az éves alapilletményekre és pótlékaira, kötelező átsorolásokra. A Képviselő-testület tavaly év végi döntése értelmében az engedélyezett létszám megemelésre került 1 fő teljes munkaidős közalkalmazottal, takarítói munkakörben.

Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után a munkaadót terhelő járulékok, és a szociális hozzájárulási adó 13%-al betervezésre kerültek.

Dologi kiadások
A szakmai anyagok beszerzésénél az éves gyógyszerköltség tervezése az előző három év teljesítés adatainak figyelembevételével történt. Védőeszközök és fertőtlenítőszerek, tisztítószerek előirányzati tervezése az előző évek teljesítéséhez viszonyítva került tervezésre, figyelembe véve azon partnerek írásbeli jelzését, akik az inflációs rátával egyezően díjat emeltek.
A vásárolt élelmezés költségei a hatályos szerződések és fizetendő díjak alapján kerültek tervezésre, a szállítási díjjal együtt. A szolgáltató előzetesen jelezte, hogy április elejétől inflációs rátával egyező emelést épít be áraiba, így ezt figyelembe véve kerültek tervezésre a kiadások.
A közüzemi díjak, energiaköltségek, szolgáltatások tervezése az előző évi teljesítés és a piaci árak figyelembe vételével történt. A szakmai tevékenységek kiadásoknál jelentős emelkedés tapasztalható, mivel a korábbihoz képest háromszorosára fog emelkedni az idősek otthona ellátottjai részére nyújtott egészségügyi szolgáltatás.
A 2024. évi karbantartási előirányzat az intézményben legszükségesebb javítási munkákra tud fedezetet nyújtani jelenleg.

Felhalmozási kiadások
Eredeti előirányzatként nem kerül tervezésre.

A Berecz Skolasztika Szociális Intézmény éves engedélyezett létszám 17 fő teljes és 4 fő részmunkaidős foglalkoztatott, összesen: 21 fő.

<u>Köznevelési ellátás</u>

Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsőde

A Tiszaugi Óvoda alapítása 2020.08.01. napjával történt. Az eddig társulás útján biztosított óvodai nevelési feladatot az önkormányzat ettől a dátumtól önállóan látja el. 2024 márciusától tevékenysége kibővül a bölcsődei feladatellátással.

<u>Bevételek</u>:

Feladatalapú finanszírozást, jelenleg 22 fő igénybevevő figyelembe vételével, az önkormányzat az alábbi feladatokra kap.

óvodaműködtetési támogatás	6.594.602 Ft
pedagógusok átlagbéralapú támogatása	28.608.500 Ft
pedagógus szakképzettséggel nem rendelkezők bértámogatása	5.268.000 Ft

A mini bölcsődei támogatás igénylése hasonló a bentlakásos idősek otthona támogatásának igényléséhez. Itt is felmerül szakdolgozói bértámogatás és üzemeltetési támogatás. A bértámogatás fajlagos támogatási összege 7.338.000 Ft. Egész évre szólóan a támogatás 18.345.000 Ft, 2,5 fő utáni szorzót figyelembe véve. Az üzemeltetési támogatás egyedi miniszteri döntés alapján 446.000 Ft.

<u>Kiadások</u>:

Személyi juttatások
A személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak a 2025. január 1-től érvényes minimálbér és garantált bérminimum rendezésére, az éves alapilletményekre és pótlékaira, kötelező átsorolásokra. Figyelemmel kellett továbbá lenni, hogy a köznevelési ágazatban dolgozók új törvényi szabályozás alá esőknek minősülnek. A bölcsődei dolgozók bérezésénél a közalkalmazotti törvény előírásait kellett figyelembe venni, végrehajtási rendeleteivel együtt.

Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után a munkaadót terhelő járulékok, és a szociális hozzájárulási adó 13%-al betervezésre kerültek.

Dologi kiadások
A szakmai és üzemeltetési anyagok előirányzatának tervezése az előző év teljesítési adatai alapján történt.
A közüzemi díjak tervezése villamos-energia és vízdíj szolgáltatás tekintetében a hatályos szerződések alapján kerültek megtervezésre. A gázenergia szolgáltatás tervezésekor figyelembe kellett venni a pellett tüzelésre való átállást, így itt csak alapdíj került kalkulálásra.
A szolgáltatások tervezése a hatályos szerződések alapján kerültek tervezésre.
A karbantartási előirányzat az intézményben szükséges javítási, karbantartási munkákra tud fedezetet nyújtani jelenleg.

Felhalmozási kiadások
Az előirányzati összegek a bölcsőde működési engedélyének megszerzéséhez szükséges kiadási tételeket fedik le.

A Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsőde éves engedélyezett létszám 6 fő teljes munkaidős közalkalmazott.

III.
Önkormányzati bevételek és kiadások mérlege

Lásd a rendelet-tervezet 4. mellékleténél.
A mérleg egyenlege tükrözi az önkormányzat és az intézmény működtetésével kapcsolatos bevételek és kiadások egyensúlyát.
Az önkormányzati törvény úgy fogalmaz, működési hiány nem tervezhető. Ahol több a működési kiadás, mint a bevétel, azt az előző évi maradványból kell pótolni. Egyedül a külső finanszírozási forrás biztosítása tiltott.

IV.
Engedélyezett létszám

2025. évben engedélyezett önkormányzati létszám:

- teljes munkaidőben foglalkoztatott:	27 fő
- részmunkaidőben foglalkoztatott:	7 fő
- közfoglalkoztatott munkavállaló:	2 fő
- választott tisztségviselő	1fő
Foglalkoztatott létszám összesen:	**37 fő**

V.

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások

Az Ávr. 28. §-a szerint Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Kedvezményt az építményadó és a helyi iparűzési adó megfizetése után biztosít az Önkormányzat, a rendeletekben meghatározott feltételek szerint.

Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások

1. Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének tervezett összege: 0 Ft

2. Ellátottak térítési díjából jogszabályi kötelezettség alapján nyújtott kedvezmény tervezett összege: **0 Ft**

3. A lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének tervezett összege: 0 Ft

4. A helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség tervezett összege adónemenként:

építményadó	**750.000 Ft**
telekadó	**0 Ft**
magánszemélyek kommunális adója	**nem releváns**
helyi iparűzési adó	**0 Ft**
idegenforgalmi adó	**nem releváns**

5. A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételéből nyújtott kedvezmény, mentesség tervezett összege: 0 Ft

6. Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének tervezett összege: 0 Ft

VI.

2025. költségvetési év fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé

Az önkormányzat nem tervez olyan fejlesztést, amely megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

VII.

Az Önkormányzat 2025. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemterve

Az Önkormányzat 2025. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemterv tartalmazza az Önkormányzat és Intézményei 2025. évi bevételeinek és kiadásainak havi lebontású finanszírozási ütemezését.
Az adattáblát lásd az előterjesztés végén.

VIII.
Több éves kihatással járó döntések számszerűsített hatása évenkénti bontásban és összesítve

Az alábbi adattáblában részletezésre kerültek azok a hosszútávú kötelezettségek, amelyek ide kapcsolódnak.

Megnevezés	Tárgyévi kiadás (nettó Ft) 2025	Lejárata	További évek kiadásai (nettó Ft)		
			2026	2027	2028
villamosenergia-szolgáltatási díj	10 760 000	határozatlan	10 760 000	10 760 000	10 760 000
gázenergia-szolgáltatási díj	2 480 000	határozatlan	2 480 000	2 480 000	2 480 000
ivóvíz ellátási szolgáltatási díj	1 375 000	határozatlan	1 375 000	1 375 000	1 375 000
szennyvízszállítási díj	2 540 000	határozatlan	2 540 000	2 540 000	2 540 000
belső ellenőri tevékenység	600 000	határozatlan	600 000	600 000	600 000
munka- és tűzvédelmi szolgáltatás	900 000	határozatlan	900 000	900 000	900 000
Idősothon eü. szolgáltatás ellátása	1 200 000	határozatlan	1 200 000	1 200 000	1 2000 000
Közétkeztetés az idősek otthonában	31 300 00	határozatlan	31 300 000	31 300 000	31 300 000
Ételszállítási díj (közétkeztetéshez kapcsolódóan)	2 720 000	határozatlan	2 720 000	2 720 000	2 720 000
rendszergazdai tevékenység	1 508 400	határozatlan	1 508 400	1 508 400	1 508 400
internet szolgáltatás	432 432	határozatlan	432 432	432 432	432 432
telefondíj	647 700	határozatlan	647 700	647 700	647 700

IX.
Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei a futamidő végéig valamint a jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételei

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei a futamidő végéig valamint a jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek táblázata a költségvetési évet követő 3 évet mutatja be.

Az önkormányzat hitellel nem rendelkezik és tárgyévben keletkezett kötelezettséggel sem.

X.
Pályázati forrásból megvalósuló tevékenységek

A 2025-ös költségvetési évben az alábbi, új és már elnyert pályázatokat kell figyelembe venni.

Tiszaugi horgászturizmus fejlesztése II. ütem. TOP_PLUSZ-1.1.3-21-BK1-2023-00010

Forrásösszeg: 60.500.000 Ft.
A település elhelyezkedése, adottságai egyértelműen a horgászturizmus továbbfejlesztését indokolják, Tiszaug pedig elhivatott az aktív turisztikai fejlesztések folytatásában. Mindezek érdekében a TOP_PLUSZ-1.1.3-21 „Helyi és térségi turizmusfejlesztés" című Felhívásra az alábbi projektelemeket tartalmazó pályázatot kívánja benyújtani, mellyel a Holt Tiszára épülő horgászturizmust kívánja továbbfejleszteni: Természetes vizek mellett kialakított horgászhelyek, infrastrukturális fejlesztései: • kb. 10 állásos csónak kikötő kialakítása • kb. 100 fő befogadására alkalmas esőbeálló • tűzrakóhely kialakítása • közösségi tér kialakítása színpaddal, áram- és vízvételi lehetőség kiépítésével.

XI.

Az önkormányzat költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási keretszámai - intézményekkel együtt

Sorszám	Bevételek (Ft)	Tárgyév 2025	2026. év	2027. év	2028. év
1	Önkormányzat műk-i támogatása	232.978.196	232.978.196	232.978.196	232.978.196
2	Műk-i célú támogatás értékű bevételek				
3	Felh-i célú támogatás értékű bevételek				
4	Közhatalmi bevételek	35.600.000	35.600.000	35.600.000	35.600.000
5	Működési bevételek	102.380.300	102.380.300	102.380.300	102.380.300
6	Felhalmozási bevételek				
7	Működési célú átvett pénzeszközök				
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
9	Finanszírozási bevételek	85.234.076	85.234.076	85.234.076	85.234.076
10	Bevételek összesen	456.192.572	456.192.572	456.192.572	456.192.572
Sorszám	**Kiadások (Ft)**	**Tárgyév 2025.**	**2026. év**	**2027. év**	**2028. év**
1	Személyi juttatások	207.525.559	207.525.559	207.525.559	207.525.559
2	Munkaadót terhelő járulék	24.245.610	24.245.610	24.245.610	24.245.610
3	Dologi kiadások	138.929.387	138.929.387	138.929.387	138.929.387
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
5	Egyéb működési célú kiadások	24.127.552	24.127.552	24.127.552	24.127.552
6	Felhalmozási célú kiadások	50.403.826	50.403.826	50.403.826	50.403.826
7	Finanszírozási kiadások	6.960.638	6.960.638	6.960.638	6.960.638
8	Kiadások összesen	456.192.572	456.192.572	456.192.572	456.192.572
	Egyenleg	0	0	0	0

.ÖSSZEGZÉS

Tiszaug Község Önkormányzata Képviselő-testületének fő célkitűzése, hogy az előző évek gazdálkodása során végrehajtott, a költségvetési egyensúlyt biztosító intézkedések a 2025-ös évben is

folytatódjanak. A szigorú költségvetési politika alapját képezi a kiszámítható önkormányzati gazdálkodásnak, és lehetővé teszi a település fejlesztési elképzeléseinek teljesülését.

A pénzügyi gazdálkodás során prioritást kell, hogy kapjon a kötelező feladatok ellátása, a település működőképességének fenntartása, az önkormányzati intézmények biztonságos működtetése, valamint a működtetési költségeket csökkentő beruházások megvalósítása.

Az önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege	**456.192.572 Ft**
A költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	- 85.234.076 Ft
a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege	85.234.076 Ft
Bevételek és kiadások egyenlege	**0 Ft.**

A költségvetés kiadási és bevételi egyensúlya biztosított. A költségvetési kiadások és bevételek egyenlege negatív, mivel a folyó pályázatok támogatási összege a korábbi években nagyrészt folyósításra került. Ezért a finanszírozási oldalon jelentkezik a negatívum többlete (ellenoldala), ami „kioltja" a negatív egyenleg tételt.

A helyi adó bevételek beszedésénél, hátralékok behajtásánál továbbra is mindent el kell követni, hogy az előírt bevétel teljesüljön.
A saját bevételeken belül azonban az intézményeknél a szolgáltatási díj bevételek, ingatlan bérbeadások bevételei nem változtak.
Látható, hogy a feladatfinanszírozás és pályázati támogatás mellé saját bevétel megléte is szükséges, hogy a tervezett kiadásokat biztosítani lehessen.

A minimálbérek rendezése jelentős plusz kiadást jelent önkormányzati szinten ez évben.

A község hitellel nem rendelkezik, a befolyó bevételeket nem terheli semmilyen banki kötelezettség.

A 2024. évi tényleges költségvetési maradvány elszámolása a zárszámadáskor (várhatóan 2025. április) történik, a 2025. évi eredeti költségvetésben maradvány igénybevétel a költségvetési táblázatokban szerepeltetett összegben került tervezésre.

A költségvetés tervezése során célunk volt annak biztosítása, hogy a tervezett bevételeink közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

Ahhoz, hogy a költségvetési előirányzatok felhasználása és a folyamatos likviditás biztosított legyen, a fegyelmezett gazdálkodás, a kintlévőségek beszedésére tett folyamatos intézkedések továbbra is szükségesek.

Tiszaug, 2025. február 21.

Madari Márton
polgármester

TISZAUG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Hatásvizsgálat
Tiszaug Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről
szóló rendeletéhez

1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és végrehajtási rendelete értelmében költségvetési rendeletben állapítja meg költségvetését, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének a biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása.

2.Környezeti és egészségügyi következményei:
A költségvetés rendelkezik az egészségügyi és szociális feladatok ellátásáról is.
A fenti feladatokat ellátó intézmények részére a költségvetésben biztosított a közvetlenül ellátandó feladatok ellátásához szükséges finanszírozás. Az intézmények részére biztonságot ad, hogy feladatuk ellátásához a fedezet rendelkezésre áll, a lakosság egészségi helyzetére és szociális életkörülményeire is pozitív kihatással van.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:
A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a köztisztviselők munkaköri leírásában szerepel, azonban a folyamatosan változó jogszabályok követése és alkalmazása miatt plusz terhet jelent a költségvetést készítők számára.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:
Az Áht. 24.§ (3) bekezdése alapján *a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15.-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.* Ennek elmulasztása esetén, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132.§ (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet, mely jogszabálysértést von maga után.
Fentieken túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző év költségvetési rendeltében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:
A feltételek rendelkezésre állnak.

TISZAUG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../2025.(II.27.)
önkormányzati rendelete

Tiszaug Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről

[1] Az Önkormányzat Képviselő-testülete jogszabályi kötelezettségeinek eleget téve, valamint különösképpen a gazdaságosság, hatékonyság és transzparencia alapelveit szem előtt tartva a mindenkori gazdasági környezetet és a helyi sajátosságokat figyelembe véve határozta el 2025. évi költségvetési rendeletének megalkotását, ezért

[2] Tiszaug Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32 cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az Ügyrendi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § E rendelet hatálya kiterjed

a) Tiszaug Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat),
b) az Önkormányzat szerveire,
c) az Önkormányzat által alapított költségvetési szervekre, alapítványra,
d) az államháztartáson kívülre juttatott önkormányzati költségvetési támogatásban részesülő személyekre,
e) az Önkormányzat költségvetéséből államháztartáson belülre és azon kívülre történő kifizetésre, valamint az államháztartáson kívülről érkező támogatásokra.

2. A költségvetés címrendje

2. § (1) Az önkormányzat költségvetésében az irányítása alá tartozó költségvetési szervek egy-egy címet alkotnak az alábbiak szerint:
a) Berecz Skolasztika Szociális Intézmény,
b) Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsőde
(2) Az önkormányzat által ellátott feladatok önálló címet alkotnak „Tiszaug Község Önkormányzata" megnevezéssel.

3. A költségvetés bevételei, kiadásai és egyéb előirányzatai

3. § (1) A Képviselő-testület Tiszaug Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének
a) költségvetési bevételek összegét 456.192.572 Ft-ban
b) költségvetési kiadások összegét 456.192.572 Ft-ban
c) költségvetési hiány összegét 0 Ft-ban állapítja meg.
(2) A Képviselő-testület Tiszaug Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének intézmények nélküli
a) működési célú bevétel összegét 302.893.196 Ft-ban
b) felhalmozási célú bevétel összegét 0 Ft-ban
c) finanszírozási bevétel összegét 84.634.292 Ft-ban
d) működési célú kiadások összegét 155.170.245 Ft-ban
e) felhalmozási célú kiadások összegét 50.403.826 Ft-ban
f) finanszírozási célú kiadások összegét 181.953.417 Ft-ban állapítja meg.
(3) A Képviselő-testület a Berecz Skolasztika Szociális Intézmény 2025. évi költségvetésének
a) működési célú bevétel összegét 68.065.300 Ft-ban
b) felhalmozási célú bevétel összegét 0 Ft-ban
c) finanszírozási bevétel összegét 114.946.810 Ft-ban
d) működési célú kiadások összegét 183.012.110 Ft-ban
e) felhalmozási célú kiadások összegét 0 Ft-ban
f) finanszírozási célú kiadások összegét 0 Ft-ban állapítja meg.
(4) A Képviselő-testület a Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsőde 2025. évi költségvetésének
a) működési célú bevétel összegét 0 Ft-ban
b) felhalmozási célú bevétel összegét 0 Ft-ban
c) finanszírozási bevétel összegét 60.645.753 Ft-ban
d) működési célú kiadások összegét 60.645.753 Ft-ban
e) felhalmozási célú kiadások összegét 0 Ft-ban
f) finanszírozási célú kiadások összegét 0 Ft-ban állapítja meg.
(5) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

4. § (1) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait összevontan kiemelt előirányzatonként, előirányzati jogcímenként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban, a felhalmozási feladatokat célonként, a pályázati forrásokból megvalósuló feladatokat elkülönítetten feladatonként az 1. melléklet szerint állapítja meg a képviselő-testület.

(2) Az önkormányzat saját, intézmények nélküli bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, előirányzati jogcímenként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban, a felhalmozási feladatokat célonként, a pályázati forrásokból megvalósuló feladatokat elkülönítetten feladatonként a 2. melléklet szerint állapítja meg a képviselő-testület.

(3) Az önkormányzat által irányított intézmények bevételeit és kiadásait címenként, kiemelt előirányzatonként, előirányzati jogcímenként, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 3. melléklet részletezi.

(4) A működési célú bevételek és kiadások és a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a Képviselő-testület a 4. melléklet szerint hagyja jóvá. A melléklet összevontan tartalmazza a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

(5) Az önkormányzat és intézményei költségvetési létszámkeretét az 5. melléklet tartalmazza.

(6) A Képviselő-testület több éves kihatással járó kötelezettségek vállalását a 2025. évben nem tervezi.

(7) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállasokból származó kötelezettségek vállalását 2025. évben nem tervezi.

4. A gazdálkodás általános szabályai

5. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza az önkormányzat költségvetési intézményeit az előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(2) A költségvetési szerv a költségvetésben meghatározott előirányzat-csoportoktól, kiemelt előirányzatoktól e költségvetési rendeletben foglaltak szerint térhet el.

(3) A költségvetési intézményeknél a tervezett saját bevételek elmaradása nem vonhatja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.

(4) A kiadási előirányzatok, a saját bevételek befolyásával arányosan teljesíthetők, azaz a bevételek csökkenése esetén a kiadásokat is csökkenteni kell.

(5) A költségvetési szerv támogatása csak az alaptevékenységre és az ezzel összefüggő kiadásokra használható fel.

(6) Az önkormányzat felügyelete alatt álló intézményeknél év közben a működést veszélyeztető rendkívüli sürgős kiadás esetén az intézmények vezetői a veszélyelhárítás érdekében intézkednek a gazdaságosság szem előtt tartásával, a rendkívüli kiadásokat a munkák megkezdése előtt a fenntartó önkormányzat felé kötelesek írásban jelezni.

(7) Az önkormányzat által fenntartott intézmények részéről évközben lemondott normatívák összege az adott intézmény finanszírozását csökkenti.

(8) A költségvetés általános tartaléka az évközben felmerülő többlet kiadásokra illetve az elmaradt bevételek pótlására szolgál. A költségvetési céltartalék kizárólag az e rendeletben megjelölt célra használható fel.

6. § (1) A polgármester 2.000.000 Ft összeghatárig, a költségvetési szerv vezetője 1.000.000 Ft összeghatárig jogosult a költségvetési szerv kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra.

(2) A polgármester összeghatártól függetlenül jogosult bármelyik költségvetési előirányzat javára és terhére a költségvetési általános tartalék előirányzat terhére és javára

átcsoportosítani. A költségvetési céltartalék esetén kizárólag annak javára lehet bármely más költségvetési előirányzatról átcsoportosítani.

(3) A polgármester és a költségvetési szerv vezetője jogosult a költségvetési szerv gazdálkodási körébe tartozó működési-, beruházási-, felújítási kiadások kiemelt előirányzatain belül az egyes költségvetési jogcímek közötti átcsoportosításra.

(4) A költségvetési előirányzat-módosítási kezdeményezésekkel, kérelmekkel összefüggő számszaki és szöveges indokolások leadási határideje a költségvetés módosítását tárgyaló Képviselő-testületi ülés időpontjának függvényében a Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal külön értesítése alapján kerül sor.

(5) Az (1)-(3) bekezdés szerinti költségvetési előirányzat módosítást a Képviselő-testület utólagos tájékoztatásával egyidejűleg a költségvetési rendeleten át kell vezetni.

(6) A Képviselő-testület az intézményfinanszírozás rendje keretében a kötelezettségvállalást az önállóan működő intézményben az intézményvezetőre átruházta, illetve egyéb esetekben a polgármesterre.

(7) A költségvetési szervek fel nem használt költségvetési előirányzatát a költségvetési szerv felügyeletét ellátó szerv felülvizsgálja.

(8) A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel - vállalható, és kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el, kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve államigazgatási jogerős határozaton alapuló kötelezettségeket és járandóságokat.

(9) Tárgyéven túli fizetési kötelezettség csak olyan mértékben vállalható, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett az esedékesség időpontjában, a rendeltetésszerű működés veszélyeztetése nélkül finanszírozható, kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve államigazgatási jogerős döntésen alapuló kötelezettségeket.

5. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. § (1) Az önkormányzati gazdálkodás végrehajtó szerve Tiszaug Község Önkormányzata.

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

(3) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(4) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(5) A feladat elmaradásából származó – személyi és dologi – megtakarítások felhasználására csak a képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(6) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.

(7) Valamennyi költségvetési szerv tevékenysége során köteles a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

(8) Az Önkormányzat önállóan működő költségvetési szervei e rendelet kihirdetését követő 10 napon belül saját elemi költségvetésüket kötelesek a polgármesterhez jóváhagyásra benyújtani.

8. § (1) Az Önkormányzat és az Önkormányzat számláin levő, a likviditási terv szerint átmenetileg szabad pénzeszközöket a polgármester jogosult lekötött bankbetétben elhelyezni, illetve azokért elidegeníthető értékpapírt vásárolni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési hiány, amelynek fedezete finanszírozási bevétel (előző évi maradvány, tartalék, belső finanszírozás várható összege). Az előző évi maradvány jóváhagyása az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról

szóló önkormányzati rendelet elfogadásával egyidejűleg történik, az elvonandó és felhasználható összegről a Képviselő-testület dönt valamennyi költségvetési szerv vonatkozásában. Amennyiben a 2024. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásakor az Önkormányzatot az állami költségvetés javára visszafizetési kötelezettség terheli az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában, ennek összegével az érintett költségvetési szerv maradványát csökkenteni kell. Az előző években képzett tartalék felhasználásáról is a Képviselő-testület dönt.

9. § (1) A Képviselő-testület dönt a forrásfelhasználásról. A Képviselő-testület változtathatja meg a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetését rendeletének módosításával.

(2) A költségvetési szerv, e rendeletben megállapított saját bevételi előirányzatain felüli, pénzügyileg teljesült többletbevételét csak a Képviselő-testület előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegben, a rendelet módosítását követően használhatja fel; a bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

(3) Az önkormányzati gazdálkodás végrehajtó szerve köteles a negyedéves költségvetési jelentéseket felülvizsgálni, amennyiben a költségvetési szerv a részére megállapított előirányzatokat nem takarékosan használja fel, vagy a kiadási előirányzatok az időarányostól jelentős mértékben túlteljesülnek, arról a Polgármestert haladéktalanul tájékoztatni köteles. A következő testületi ülésen a Polgármester javaslatára a Képviselő-testület dönt az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság visszavonásáról, vagy korlátozásáról.

(4) Újabb kötelezettségek vállalása előtt figyelembe kell venni a meglévő, többéves kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realizálását.

(5) A készpénzfelvételre jogosultak körét, a felvehető összeget, a jogcímet, az elszámolás feltételeit az Önkormányzat hatályos *Pénz- és értékkezelési szabályzata;* a felvételnél/elszámolásnál használt bizonylatok körét az Önkormányzat hatályos *Bizonylati szabályzatának Bizonylati albuma* tartalmazza.

10. § Az Önkormányzat és az által irányított költségvetési szervek vonatkozásában jutalom, prémium, céljuttatás címén teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából előirányzat nem tervezhető.

11. § Az Önkormányzat költségvetéséből finanszírozott vagy támogatott, államháztartáson kívüli szervezetek, illetve magánszemélyek a részükre céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználását a Képviselő-testület ellenőrzi és dönt annak elfogadásáról.

6. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

12. § (1) A költségvetés végrehajtását a költségvetési szervek tekintetében a polgármesteri hivatal köteles ellenőrizni, az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor köteles a képviselő-testületet tájékoztatni.

(2) A jegyző köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a sajátosságok figyelembe vételével valamennyi költségvetési szerv tekintetében a belső kontrollrendszert, ezen belül a FEUVE-t. Köteles megszervezni és működtetni a költségvetési szervek belső ellenőrzését.

7. A behajthatatlan fizetési követelések

13. § Valamennyi költségvetési szervnél keletkező önkormányzati behajthatatlan fizetési kötelezettség, az adó kivételével, elengedésére, illetve mérséklésére az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló hatályos önkormányzati rendelet alapján kerülhet sor.

8. Záró rendelkezések

14. § E rendelet rendelkezéseit a 2025. évi költségvetés végrehajtása során kell alkalmazni.
15. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Madari Márton
polgármester

Gajdos Éva
jegyző

Kihirdetési záradék:

Jelen önkormányzati rendelet a mai napon kihirdetésre került:

Tiszaug, 2025. február 27.

Gajdos Éva
jegyző

Tiszaug Község Önkormányzata bevételei és kiadásai összevontan előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, előirányzat jogcímek szerint Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként

Ft

	BEVÉTELEK				
	Megnevezés	**2025. évi eredeti előirányzat**	**ebből**		
			Kötelező feladatok	**Önként vállalt feladatok**	**Állam-igazgatási feladatok**
B1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**	**232 978 196**	**107 013 756**	**125 964 440**	**-**
	B11. Önkormányzatok működési támogatásai	**221 083 350**	**95 118 910**	**125 964 440**	**-**
	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	33 568 711	33 568 711	-	-
	Települési önkormányzatok működésének támogatása	*20 896 975*	*20 896 975*	-	-
	polgármesteri illetménykülönbözet támogatás	*12 671 736*	*12 671 736*		
	B112.Települési önkorm.egyes köznevelési feladatainak támog.	40 471 102	40 471 102	-	-
	Óvodaped. bértámogatása	*28 608 500*	*28 608 500*	-	-
	óvodaped. nev. munk. közv. segítők bértámogatása	*5 268 000*	*5 268 000*	-	-
	Óvodaműködtetési támogatás	*6 594 602*	*6 594 602*	-	-
	B113. Telep. önkorm.szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feldatainak támogatása	143 846 380	17 881 940	125 964 440	-
	Települési önkormányzatok szociális fela.egyéb támogatása	*7 979 000*	*7 979 000*		-
	Szociális étkeztetés támogatása	*1 770 400*	*1 770 400*		-
	Házi segítségnyújtás támogatása	*7 129 100*	*7 129 100*		-
	Falugondnoki szolgálat támogatása	*6 343 500*		*6 343 500*	
	Idős személyek részére nyújtott szociális szakosított ellátás	*89 539 849*		*89 539 849*	
	Minibölcsőde támogatása	*18 791 000*		*18 791 000*	
	ágazati pótlék támogatás	*12 293 531*	*1 003 440*	*11 290 091*	

	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 197 157	3 197 157	-	-
	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	*3 197 157*	*3 197 157*	-	-
	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	-	-	-	-
	B116. Elszámolásból származó bevételek	-	-	-	-
	B14.Működési célú visszatér.tám.visszatérülése áht-n belül		-		
	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	**11 894 846**	**11 894 846**	-	-
	közfoglalkoztatási bértámogatás	*5 394 846*	*5 394 846*		-
	fogorvosi ellátás	*6 500 000*	*6 500 000*		-
B2	**Felhalmozási célú támogatások áht. belülről**	-	-	-	-
					-
B3	**Közhatalmi bevételek**	**35 600 000**	**35 600 000**	-	-
	B34. Vagyoni típusú adók	**13 000 000**	13 000 000	-	-
	építményadó	*12 000 000*	*12 000 000*	-	-
	telekadó	*1 000 000*	*1 000 000*	-	-
	B35. Termékek és szolgáltatások adói	***20 000 000***	*20 000 000*	-	-
	helyi iparűzési adó	*20 000 000*	*20 000 000*		-
	B36. Egyéb közhatalmi bevételek	**2 600 000**	**2 600 000**	-	-
	pótlékok	*1 600 000*	*1 600 000*	-	-
	bírságok	*1 000 000*	*1 000 000*		
B4	**Működési bevételek**	**102 380 300**	**30 520 300**	**71 860 000**	

	B402 Szolgáltatások ellenértéke	12 010 000	12 010 000		-
	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	7 500 000	2 000 000	5 500 000	-
	B404 Tulajdonosi bevételek	4 400 000	4 400 000		-
	B405 Térítési díjak	67 153 010	3 793 010	63 360 000	
	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 317 290	1 317 290		
	B411 Egyéb működési bevételek	10 000 000	7 000 000	3 000 000	
B5	**Felhalmozási bevételek**	-			
B6	**Működési célú átvett pénzeszközök**	-	-	-	-
	B64.Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről				-
B7	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**		-		-
Működési bevételek		**370 958 496**	**173 134 056**	**197 824 440**	-
Felhalmozási bevételek		-	-	-	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		**370 958 496**	**173 134 056**	**197 824 440**	-
B8	**Finanszírozási bevételek**	**85 234 076**	**84 634 292**	**599 784**	-
	B813. Maradvány igénybevétele	*85 234 076*	*84 634 292*	*599 784*	-
	Maradvány igénybevétele	*85 234 076*	*84 634 292*	*599 784*	-
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		**456 192 572**	**257 768 348**	**198 424 224**	-

Ft

		Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	ebből		
				Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Állam-igazgatási feladatok
I. Tiszaug Község Önkormányzata						
		KIADÁSOK				

		K1. Személyi juttatások	**207 525 559**	**95 837 836**	**111 687 723**	**-**
		K1101 Alapilletmény	*185 781 469*	78 535 346	107 246 123	-
		K1104 Helyettesítés, túlmunka	*1 200 000*	1 200 000		
		K1106 Jubileumi jutalom	*2 441 600*		2 441 600	
		K1109 Közlekedési költségtérítés	*700 000*	200 000	500 000	
		K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	*1 500 000*		1 500 000	-
		K121 polgármesteri illetmény	*15 502 490*	15 502 490		-
		K 122 egyéb személyi juttatás, megbízási díjak	-			
		K123 reprezentáció	*400 000*	400 000		-
		K123 költségtérítés	-			-
		K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**24 245 610**	**11 711 723**	**12 533 887**	**-**
		önkormányzati dolgozók munkabére utáni közteher	*24 245 610*	11 711 723	12 533 887	-
			-			
		K3. Dologi kiadások	**138 929 387**	**61 853 124**	**77 076 263**	**-**
		K311 Szakmai anyagok beszerzése	*3 902 500*	*50 000*	*3 852 500*	-
		K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	*11 812 663*	*5 865 438*	*5 947 225*	
		K321 Informatikai szolgáltatások	*2 199 000*	*1 700 000*	*499 000*	-
		K322 Telekommunikációs szolgáltatások	*675 000*	*475 000*	*200 000*	-
		K331 Közüzemei díjak, villamosenergia díj	*10 760 000*	*7 560 000*	*3 200 000*	-
		K331 Közüzemei díjak, gázdíj	*2 480 000*	*2 080 000*	*400 000*	
		K331 Közüzemei díjak, vízdíj	*1 375 000*	*675 000*	*700 000*	
		K332 Vásárolt élelmezés	*31 300 000*	*4 300 000*	*27 000 000*	-
		K333 Bérleti díjak	*500 000*	*350 000*	*150 000*	
		K334 karbantartás, kisjavítás	*6 250 000*	*3 650 000*	*2 600 000*	-
		K335 közvetített szolg.	*3 500 000*	*500 000*	*3 000 000*	
		K336 Szakmai tev-t segítő szolg.	*25 892 944*	*13 240 000*	*12 652 944*	-
		K337 Egyéb szolgáltatás	*13 886 000*	*9 650 000*	*4 236 000*	-
		K337 biztosítási díjak	*2 000 000*	*2 000 000*		
		K341 Kiküldetés	-			-

		K351 Előzetesen felszámított áfa	*20 984 758*	*8 346 164*	*12 638 594*	-
		K352 Fizetendő áfa	*1 150 000*	*1 150 000*		-
		K353 Kamatkiadások teljesítése	*11 522*	*11 522*		-
		K355 Egyéb dologi kiadások	*250 000*	*250 000*		-
						-
		K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	**4 000 000**	**4 000 000**	**-**	**-**
		települési támogatás	*4 000 000*	*4 000 000*		-
			-			
			-			
		K5. Egyéb működési célú kiadások	**24 127 552**	**7 671 495**	**1 000 000**	**15 456 057**
		K502. Elvonások és befizetések	**52 000**	**52 000**	**-**	**-**
		K5021 Előző évi elszámolásból származó kiadások	*52 000*	*52 000*	-	-
		K5022 Szolidaritási hozzájárulás	-			
		K506. Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre	**18 956 057**	**3 500 000**	**-**	**15 456 057**
		Közös Önkormányzati Hivatal hozzájárulás	15 456 057		-	*15 456 057*
		Tiszakécske Tűzoltóság	3 500 000	*3 500 000*	-	
		K508 működési célú visszatérítendő támogatások	**-**	**-**	**-**	**-**
		K512. Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	**1 000 000**	**-**	**1 000 000**	**-**
		civil szervezetek támogatása	1 000 000		*1 000 000*	
		K513. Tartalékok	**4 119 495**	**4 119 495**	**-**	**-**
		Általános tartalék	3 119 495	*3 119 495*		-
		Céltartalék - kat.véd. Alap	1 000 000	*1 000 000*		
				-	-	-
		K6. Beruházások	**50 403 826**	**142 970**	**50 260 856**	**-**
		K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése	46 049 556		46 049 556	-
		K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 117 980	117 980	2 000 000	-

		K67 Beruházási áfa	2 236 290	24 990	2 211 300	
		K7. Felújítások	**-**	**-**	**-**	**-**
		K71 Ingatlan felújítás				
		K74 Felújítás áfa				-
						-
		K8 Egyéb felhalmozási kiadások	**-**	**-**	**-**	**-**
					-	-
		K9. Finanszírozási kiadások	**6 960 638**	**6 960 638**	**-**	**-**
		K914 ÁHT. Belüli megelőlegezés visszafizetése	6 960 638	6 960 638		
		Működési kiadások	**398 828 108**	**181 074 178**	**202 297 873**	**15 456 057**
		Felhalmozási kiadások	**50 403 826**	**142 970**	**50 260 856**	**-**
		Finanszírozási kiadások	**6 960 638**	**6 960 638**	**-**	**-**
		Önkormányzati kiadások összesen	**456 192 572**	**188 177 786**	**252 558 729**	**15 456 057**

2. melléklet az .../2025.(II.27.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat intézmények nélküli bevételei és kiadásai összevontan előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, előirányzati jogcímek szerint Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként

Ft

	BEVÉTELEK				
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	ebből		
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Állam-igazgatási feladatok
B1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**	**232 978 196**	**107 013 756**	**125 964 440**	**-**
	B11. Önkormányzatok működési támogatásai	**221 083 350**	**95 118 910**	**125 964 440**	**-**

	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	33 568 711	33 568 711	-	-
	Települési önkormányzatok működésének támogatása	*20 896 975*	*20 896 975*	-	-
	polgármesteri illetménykülönbözet támogatás	*12 671 736*	*12 671 736*		
	B112.Települési önkorm.egyes köznevelési feladatainak támog.	40 471 102	40 471 102	-	-
	Óvodaped. bértámogatása	*28 608 500*	*28 608 500*	-	-
	óvodaped. nev. munk. közv. segítők bértámogatása	*5 268 000*	*5 268 000*	-	-
	Óvodaműködtetési támogatás	*6 594 602*	*6 594 602*	-	-
	B113. Telep. önkorm.szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feldatainak támogatása	143 846 380	17 881 940	125 964 440	-
	Települési önkormányzatok szociális fela.egyéb támogatása	*7 979 000*	*7 979 000*		-
	Szociális étkeztetés támogatása	*1 770 400*	*1 770 400*		-
	Házi segítségnyújtás támogatása	*7 129 100*	*7 129 100*		
	Falugondnoki szolgálat támogatása	*6 343 500*		*6 343 500*	
	Idős személyek részére nyújtott szociális szakosított ellátás	*89 539 849*		*89 539 849*	-
	Minibölcsőde támogatása	*18 791 000*		*18 791 000*	
	ágazati pótlék támogatás	*12 293 531*	*1 003 440*	*11 290 091*	
	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 197 157	3 197 157	-	-
	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	*3 197 157*	*3 197 157*	-	-
	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	-	-	-	-
	B116. Elszámolásból származó bevételek	-	-	-	-
	B14.Működési célú visszatér.tám.visszatérülése áht-n belül				
	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	**11 894 846**	**11 894 846**	-	-
	közfoglalkoztatási bértámogatás	*5 394 846*	*5 394 846*		-
	fogorvosi ellátás	*6 500 000*	*6 500 000*		-

B2	**Felhalmozási célú támogatások áht. belülről**	**-**	**-**	**-**	**-**
					-
B3	**Közhatalmi bevételek**	**35 600 000**	**35 600 000**	**-**	**-**
	B34. Vagyoni típusú adók	**13 000 000**	13 000 000	-	-
	építményadó	*12 000 000*	*12 000 000*	-	-
	telekadó	*1 000 000*	*1 000 000*	-	-
	B35. Termékek és szolgáltatások adói	***20 000 000***	*20 000 000*	-	-
	helyi iparűzési adó	*20 000 000*	*20 000 000*		-
	B36. Egyéb közhatalmi bevételek	**2 600 000**	**2 600 000**	**-**	**-**
	pótlékok	*1 600 000*	*1 600 000*	-	-
	bírságok	*1 000 000*	*1 000 000*		
B4	**Működési bevételek**	**34 315 000**	**25 815 000**	**8 500 000**	
	B402 Szolgáltatások ellenértéke	12 010 000	12 010 000		-
	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	7 500 000	2 000 000	5 500 000	-
	B404 Tulajdonosi bevételek	4 400 000	4 400 000		-
	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	405 000	405 000		
	B411 Egyéb működési bevételek	10 000 000	7 000 000	3 000 000	
B5	**Felhalmozási bevételek**				
B6	**Működési célú átvett pénzeszközök**	**-**	**-**	**-**	**-**
	B64.Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről				-
B7	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**		**-**		**-**
Működési bevételek		**302 893 196**	**168 428 756**	**134 464 440**	**-**
Felhalmozási bevételek		**-**	**-**	**-**	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		**302 893 196**	**168 428 756**	**134 464 440**	**-**

B8	**Finanszírozási bevételek**	**84 634 292**	**84 634 292**	**-**	**-**
	B813. Maradvány igénybevétele	*84 634 292*	*84 634 292*	-	-
	Maradvány igénybevétele	*84 634 292*	*84 634 292*	-	-
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		**387 527 488**	**253 063 048**	**134 464 440**	**-**

Ft

		Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	ebből		
				Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Állam-igazgatási feladatok
I. Tiszaug Község Önkormányzata						
		KIADÁSOK				
		K1. Személyi juttatások	**54 763 374**	**54 763 374**	**-**	**-**
		K1101 Alapilletmény	*34 186 684*	34 186 684	-	-
		K1101 Közfoglalkoztatási munkabér	*4 774 200*	4 774 200		
		K1103 céljuttatás	-			
		K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-		-	-
		K121 polgármesteri illetmény	*15 502 490*	15 502 490	-	-
		K 122 egyéb személyi juttatás, megbízási díjak	-		-	
		K123 reprezentáció	*300 000*	300 000	-	-
		K123 költségtérítés	-		-	-
		K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**7 186 259**	**7 186 259**	**-**	**-**
		önkormányzati dolgozók munkabére utáni közteher	*6 519 593*	6 519 593		-
		közfoglalkoztatási szociális hozzájárulási adó	*620 646*	620 646		
		reprezentáció járulékai	*46 020*	46 020		
		K3. Dologi kiadások	**65 093 060**	**48 411 522**	**16 681 538**	**-**

		K311 Szakmai anyagok beszerzése	-			-
		K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	*3 900 000*	*3 900 000*		
		K321 Informatikai szolgáltatások	*1 200 000*	*1 200 000*		-
		K322 Telekommunikációs szolgáltatások	*450 000*	*450 000*		-
		K331 Közüzemei díjak, villamosenergia díj	*7 000 000*	*7 000 000*		-
		K331 Közüzemei díjak, gázenergia díj	*2 000 000*	*2 000 000*		
		K331 Közüzemi díjak, vízdíj	*500 000*	*500 000*		
		K332 Vásárolt élelmezés	-	-		-
		K333 Bérleti díjak	*350 000*	*350 000*		
		K334 karbantartás, kisjavítás	*3 000 000*	*3 000 000*		-
		K335 közvetített szolg.	*3 500 000*	*500 000*	*3 000 000*	
		K336 Szakmai tev-t segítő szolg.	*22 142 944*	*12 000 000*	*10 142 944*	-
		K337 Egyéb szolgáltatás	*8 700 000*	*8 700 000*		-
		K337 biztosítási díjak	*2 000 000*	*2 000 000*		
		K341 Kiküldetés	-			-
		K351 Előzetesen felszámított áfa	*9 738 594*	*6 200 000*	*3 538 594*	-
		K352 Fizetendő áfa	*350 000*	*350 000*		-
		K353 Kamatkiadások teljesítése	*11 522*	*11 522*		-
		K355 Egyéb dologi kiadások	*250 000*	*250 000*		-
						-
		K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	**4 000 000**	**4 000 000**	**-**	**-**
		települési támogatás, köztemetés	*4 000 000*	*4 000 000*		-
		K5. Egyéb működési célú kiadások	**24 127 552**	**7 671 495**	**1 000 000**	**15 456 057**
		K502. Elvonások és befizetések	**52 000**	**52 000**	**-**	**-**
		K5021 Előző évi elszámolásból származó kiadások	*52 000*	*52 000*	-	-
		K5022 Szolidaritási hozzájárulás	-			
		K506. Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre	**18 956 057**	**3 500 000**	**-**	**15 456 057**
		Közös Önkormányzati Hivatal hozzájárulás	*15 456 057*		-	*15 456 057*

		Tiszakécske Tűzoltóság	*3 500 000*	*3 500 000*	-	
		K508 működési célú visszatérítendő támogatások	**-**	**-**	**-**	**-**
		K512. Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	**1 000 000**	**-**	**1 000 000**	**-**
		civil szervezetek támogatása	*1 000 000*	-	*1 000 000*	
		K513. Tartalékok	**4 119 495**	**4 119 495**	**-**	**-**
		Általános tartalék	*3 119 495*	*3 119 495*		-
		Céltartalék - kat.véd. Alap	*1 000 000*	*1 000 000*		
					-	-
		K6. Beruházások	**50 403 826**	**142 970**	**50 260 856**	**-**
		K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése	46 049 556		46 049 556	-
		K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 117 980	117 980	2 000 000	-
		K67 Beruházási áfa	2 236 290	24 990	2 211 300	
		K7. Felújítások	**-**	**-**	**-**	**-**
		K71 Ingatlan felújítás				
		K74 Felújítás áfa				-
						-
		K8 Egyéb felhalmozási kiadások	**-**	**-**	**-**	**-**
					-	-
		K9. Finanszírozási kiadások	**181 953 417**	**61 296 866**	**120 656 551**	**-**
		K914 ÁHT. Belüli megelőlegezés visszafizetése	6 960 638	6 960 638		
		K915 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása óvoda, minibölcsőde	60 645 753	40 471 102	20 174 651	-
		K915 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása BSSI	114 347 026	13 865 126	100 481 900	

		Működési kiadások	**155 170 245**	**122 032 650**	**17 681 538**	**15 456 057**
		Felhalmozási kiadások	**50 403 826**	**142 970**	**50 260 856**	**-**
		Finanszírozási kiadások	**181 953 417**	**61 296 866**	**120 656 551**	**-**
		Önkormányzati kiadások összesen	**387 527 488**	**183 472 486**	**188 598 945**	**15 456 057**

Európai uniós és hazai finanszírozási támogatással megvalósuló pályázati projektek 2025. évi eredeti előirányzata

Rovat	Megnevezés	Tiszaugi horgászturizmus fejlesztése II. ütem. TOP_PLUSZ-1.1.3-21-BK1-2023-00010	Összesen
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	10 142 944	10 142 944
K337	Egyéb szolgáltatások (K337)		0
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		0
K3	**Dologi kiadások (K3)**	**10 142 944**	**10 142 944**
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	46 049 556	46 049 556
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	2 000 000	2 000 000
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)		0
199	**Beruházások (K6)**	**48 049 556**	**48 049 556**
K71	Ingatlanok felújítása (K71)		0
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)		0
K7	**Felújítások (K7)**		**0**
K8			0
K8	**Egyéb felhalmozási kiadások**		0
	Költségvetési kiadások (K1-K8)	**58 192 500**	**58 192 500**
			0

B25	Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)		0
B2	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)**	**0**	**0**
	Költségvetési bevételek (B1-B7)	**0**	**0**
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	58 192 500	58 192 500
B8	**Finanszírozási bevételek (B8)**	**58 192 500**	**58 192 500**
	Bevételek összesen (B1-B8)	**58 192 500**	**58 192 500**

3. melléklet a .../2025.(II.27.) önkormányzati rendelethez

Intézményi bevételek és kiadások címenként, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, előirányzati jogcímek szerint Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként

Ft

II. Önkormányzati intézmények						
		Megnevezés	**2025. évi eredeti előirányzat**	**ebből**		
				Kötelező feladatok	**Önként vállalt feladatok**	**Állam-igazgatási feladatok**
	1. Berecz Skolasztika Szociális Intézmény			-	-	-
		B405 Térítési díjak	67 153 010	3 793 010	63 360 000	
		B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	912 290	912 290		
		B411 Egyéb működési bevételek	-	-		-
		B4. Működési bevételek	68 065 300	4 705 300	63 360 000	-
		B813. Maradvány igénybevétele	599 784		599 784	-
		B816. Központi, irányító szervi támogatás	114 347 026	13 865 126	100 481 900	-

		B8 Finanszírozási bevételek	114 946 810	13 865 126	101 081 684	
		Bevételek összesen	**183 012 110**	**18 570 426**	**164 441 684**	**-**
		K1. Személyi juttatások	**105 439 343**	**11 074 320**	**94 365 023**	**-**
		K1101 Alapilletmény, pótlékok	100 997 743	11 074 320	89 923 423	
		K1106 Jubileumi jutalom	2 441 600		2 441 600	
		K1109 Közlekedési költségtérítés	500 000		500 000	
		K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	1 500 000		1 500 000	
		K123 Reprezentáció	-			
		K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**10 931 042**	**649 106**	**10 281 936**	**-**
		K3. Dologi kiadások	**66 641 725**	**6 847 000**	**59 794 725**	**-**
		K311 Szakmai anyagok beszerzése	3 852 500		3 852 500	
		K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	6 028 725	81 500	5 947 225	
		K321 rendszergazdai díj, internetdíj	499 000		499 000	
		K322 Telefondíj	200 000		200 000	
		K331 Közüzemi díjak, villamosenergia díj	3 000 000		3 000 000	
		K331 Közüzemi díjak, gázdíj	400 000		400 000	
		K331 Közüzemi díjak, vízdíj	600 000		600 000	
		K332 Vásárolt élelmezés	31 300 000	4 300 000	27 000 000	
		K333 bérleti díj nyomtató	150 000		150 000	
		K334 karbantartási díj	2 500 000		2 500 000	
		K336 Szakmai tev-t segítő szolg.	2 450 000	40 000	2 410 000	
		K337 Egyéb szolg.	4 586 000	350 000	4 236 000	
		K351 Előzetesen felszámított áfa	10 275 500	1 275 500	9 000 000	
		K352 fizetendő áfa	800 000	800 000		
		K355 Egyéb dologi kiadások	-	-		-
		K512 Térítési díj visszatérítések	-	-	-	-
		K6. Beruházások	**-**	**-**	**-**	**-**

		K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzés		-		
		K67 Beruházási áfa		-		
		Kiadások összesen	**183 012 110**	**18 570 426**	**164 441 684**	**-**
	2. Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsőde			-	-	-

Ft

		Megnevezés	**2025. évi eredeti előirányzat**	**ebből**		
				Kötelező feladatok	**Önként vállalt feladatok**	**Állam-igazgatási feladatok**
		B411 Egyéb működési bevételek	-	-	-	-
		B4 Működési bevételek	**-**	**-**	**-**	**-**
		B813. Maradvány igénybevétele	-		-	-
		B816. Központi, irányító szervi támogatás	60 645 753	40 471 102	20 174 651	-
		B8 Finanszírozási bevételek	**60 645 753**	**40 471 102**	**20 174 651**	**-**
		Bevételek összesen	**60 645 753**	**40 471 102**	**20 174 651**	**-**
		K1. Személyi juttatások	**47 322 842**	**30 000 142**	**17 322 700**	**-**
		K1101 Alapilletmény, pótlékok	45 822 842	28 500 142	17 322 700	
		K1104 Túlmunkadíj	1 200 000	1 200 000		
		K1109 Közlekedési költségtérítés	200 000	200 000		-
		K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-			
		K123 Reprezentáció	100 000	100 000		-
		K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**6 128 309**	**3 876 358**	**2 251 951**	**-**
		K3. Dologi kiadások	**7 194 602**	**6 594 602**	**600 000**	**-**
		K311 Szakmai anyagok beszerzése	50 000	50 000		
		K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 883 938	1 883 938		

		K321 informatikai szolgáltatások	500 000	500 000		
		K322 Telefondíj	25 000	25 000		
		K331 Közüzemi díjak, villamosenergia díj	760 000	560 000	200 000	
		K331 Közüzemi díjak, gázenergia díj	80 000	80 000		
		K331 Közüzemi díjak, vízdíj	275 000	175 000	100 000	
		K334 karbantartási díj	750 000	650 000	100 000	
		K336 Szakmai tev-t segítő szolg.	1 300 000	1 200 000	100 000	
		K337 Egyéb szolg.	600 000	600 000		
		K341 Kiküldetések	-			
		K351 Előzetesen felszámított áfa	970 664	870 664	100 000	
		K355 Egyéb dologi kiadások	-			-
		K6. Beruházások	-	-	-	-
		K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzés (telefon)	-			
		K67 Beruházási áfa	-			
		Kiadások összesen	**60 645 753**	**40 471 102**	**20 174 651**	-

4. melléklet a …./2025.(II.27.) önkormányzati rendelethez

Önkormányzati bevételek és kiadások mérlege összevontan (Ft)

BEVÉTELEK	2025. év	KIADÁSOK	2025. év
	eredeti ei.		eredeti ei.
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	232 978 196	1. Személyi juttatások	207 525 559
2. Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről		2. Munkaadókat terhelő járulékok	24 245 610
3. Közhatalmi bevételek	35 600 000	3. Dologi kiadások	138 929 387
4. Működési bevételek	102 380 300	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 000 000

5. Felhalmozási bevételek		**5. Egyéb működési célú kiadások**	**24 127 552**
6. Működési célú átvett pénzeszközök		**6. Beruházási kiadások**	**50 403 826**
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		**7. Felújítási kiadások**	
		8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	
Tárgyévi költségvetési bevételek	**370 958 496**	**Tárgyévi költségvetési kiadások**	**449 231 934**
Tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások egyenlege			**-78 273 438**
Működési költségvetés egyenlege			-27 869 612
Felhalmozási költségvetés egyenlege			-50 403 826
8. Finanszírozási bevételek	**85 234 076**	**9. Finanszírozási kiadások**	**6 960 638**
Bevételek összesen	**456 192 572**	**Kiadások összesen**	**456 192 572**
ebből: működési bevételek	**398 971 078**	ebből: **működési kiadások**	**398 828 108**
felhalmozási bevételek	**50 260 856**	**felhalmozási kiadások**	**50 403 826**
Tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege (hiány, többlet)			**0**
Tárgyévi működési egyenleg			142 970
Tárgyévi felhalmozási egyenlege			-142 970

5. melléklet az .../2025.(II.27.) önkormányzati rendelethez

Engedélyezett létszámkeret 2025. évre

Tiszaug Község Önkormányzata összesen engedélyezett éves létszámkerete: 10 fő

- választott tisztségviselő: 1 fő
- közalkalmazottak: 7 fő, ebből: teljes munkaidős: 4 fő; részmunkaidős: 3 fő
- Munka Törvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók (teljes munkaidős): 2 fő
    - ebből közfoglalkoztatott munkavállalói létszám: 2 fő

Berecz Skolasztika Szociális Intézmény összesen engedélyezett éves létszámkerete: 21 fő

- közalkalmazottak: 21 fő; ebből teljes munkaidős: 17 fő; részmunkaidős: 4 fő

Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsőde összesen engedélyezett éves létszámkerete: 6 fő

- közalkalmazottak: 3 fő; ebből teljes munkaidős: 3 fő
- köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állók: 3 fő, teljes munkaidős: 3 fő

Az Önkormányzat 2025. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemterve

Ft

	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	**Összesen**
Bevételek														
1.	Helyi önk.műk.ált.tám. (B111)	2 797 392	2 797 392	2 797 392	2 797 392	2 797 392	2 797 393	2 797 393	2 797 393	2 797 393	2 797 393	2 797 393	2 797 393	**33 568 711**
2.	Köznevelési feladatok támogatása (B112)	3 372 591	3 372 591	3 372 592	3 372 592	3 372 592	3 372 592	3 372 592	3 372 592	3 372 592	3 372 592	3 372 592	3 372 592	**40 471 102**
3.	Önk.szoc.gyerm.jól.ésgyerm.étk.tám. (B113)	11 987 199	11 987 199	11 987 199	11 987 199	11 987 198	11 987 198	11 987 198	11 987 198	11 987 198	11 987 198	11 987 198	11 987 198	**143 846 380**
4.	Kult.feleadt.tám. (B114)	266 429	266 429	266 429	266 430	266 430	266 430	266 430	266 430	266 430	266 430	266 430	266 430	**3 197 157**
5.	Kieg. Támogatás (B115)													**0**
6.	Egyéb műk.célútám. (B16)	991 238	991 238	991 237	991 237	991 237	991 237	991 237	991 237	991 237	991 237	991 237	991 237	**11 894 846**
7.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről(B2)													**0**
8.	Közhatalmi bevételek(B3)	2 966 666	2 966 666	2 966 666	2 966 666	2 966 667	2 966 667	2 966 667	2 966 667	2 966 667	2 966 667	2 966 667	2 966 667	**35 600 000**
9.	Működési bevételek (B4)	2 859 584	2 859 584	2 859 584	2 859 584	2 859 583	2 859 583	2 859 583	2 859 583	2 859 583	2 859 583	2 859 583	2 859 583	**34 315 000**
10.	Felhalmozási bevételek													**0**
11.	Műk-i célú kvtsi támogatások													**0**
12.	Finanszírozási bevételek(B8)	7 052 857	7 052 857	7 052 857	7 052 857	7 052 858	7 052 858	7 052 857	7 052 857	7 052 857	7 052 857	7 052 860	7 052 860	**84 634 292**
	Bevételek összesen:	**32 293 956**	**32 293 956**	**32 293 956**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 958**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 960**	**32 293 960**	**387 527 488**
Kiadások														
17.	Személyi juttatások(K1)	4 563 613	4 563 613	4 563 613	4 563 613	4 563 614	4 563 615	4 563 614	4 563 614	4 563 614	4 563 614	4 563 618	4 563 619	**54 763 374**
18.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hoz. Adó	598 855	598 855	598 855	598 855	598 855	598 855	598 855	598 855	598 855	598 855	598 855	598 854	**7 186 259**
19.	Dologi kiadások(K3)	5 424 421	5 424 421	5 424 421	5 424 421	5 424 422	5 424 422	5 424 422	5 424 422	5 424 422	5 424 422	5 424 422	5 424 422	**65 093 060**
20.	Ellátottak pénzbeli juttatásai(K4)	333 334	333 334	333 334	333 334	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	**4 000 000**
21.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	2 010 630	2 010 630	2 010 630	2 010 630	2 010 629	2 010 629	2 010 629	2 010 629	2 010 629	2 010 629	2 010 629	2 010 629	**24 127 552**
22.	Beruházások(K6)	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 319	4 200 318	4 200 318	**50 403 826**
23.	Felújítások(K7)													**0**
24.	Egyéb felhalmozási célú kiadások(K8)													**0**
25.	Finanszírozási kiadások(K9)	15 162 784	15 162 784	15 162 784	15 162 785	15 162 785	15 162 785	15 162 785	15 162 785	15 162 785	15 162 785	15 162 785	15 162 785	**181 953 417**
	Kiadások összesen:	**32 293 956**	**32 293 956**	**32 293 956**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 958**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 957**	**32 293 960**	**32 293 960**	**387 527 488**
	Egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**

Az intézmények 2025. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemterve

Berecz Skolasztika Szociális Intézmény

Ft

	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	**Összesen**

1.	Működési bevételek (B4)	5 672 109	5 672 109	5 672 109	5 672 109	5 672 108	5 672 108	5 672 108	5 672 108	5 672 108	5 672 108	5 672 108	5 672 108	**68 065 300**
3.	Finanszírozási bevételek(B8)	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 901	9 578 900	9 578 900	**114 946 810**
	Bevételek összesen:	**15 251 010**	**15 251 010**	**15 251 010**	**15 251 010**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 008**	**15 251 008**	**183 012 110**
Kiadások														
4.	Személyi juttatások(K1)	8 786 611	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	8 786 612	**105 439 343**
5.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hoz. Adó	910 921	910 921	910 920	910 920	910 920	910 920	910 920	910 920	910 920	910 920	910 920	910 920	**10 931 042**
6.	Dologi kiadások(K3)	5 553 478	5 553 477	5 553 478	5 553 478	5 553 477	5 553 477	5 553 477	5 553 477	5 553 477	5 553 477	5 553 476	5 553 476	**66 641 725**
7.	Térítési díj visszatérítések (K5)													**0**
8.	Beruházások (K6)													**0**
	Kiadások összesen:	**15 251 010**	**15 251 010**	**15 251 010**	**15 251 010**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 009**	**15 251 008**	**15 251 008**	**183 012 110**
	Egyenleg (havi záró pénzállomány)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**

Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsőde

Ft

	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	**Összesen**
Bevételek														
1.	Tulajdonosi bev. (B405)													**0**
2.	Kiszáml.áfa (B406)													**0**
3.	Finanszírozási bevételek(B8)	5 053 813	5 053 813	5 053 813	5 053 813	5 053 813	5 053 813	5 053 813	5 053 813	5 053 813	5 053 812	5 053 812	5 053 812	**60 645 753**
	Bevételek összesen:	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 812**	**5 053 812**	**5 053 812**	**60 645 753**
Kiadások														
4.	Személyi juttatások(K1)	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 570	3 943 572	**47 322 842**
5.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hoz. Adó	510 693	510 693	510 693	510 693	510 693	510 693	510 693	510 693	510 693	510 692	510 692	510 690	**6 128 311**
6.	Dologi kiadások(K3)	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	599 550	**7 194 600**
7.	Beruházások(K6)													**0**
	Kiadások összesen:	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 813**	**5 053 812**	**5 053 812**	**5 053 812**	**60 645 753**
	Egyenleg (havi záró pénzállomány)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**