

Nagyrécse Község Önkormányzat Polgármesterétől**Tartalomjegyzék Nagyrécse Község Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetésének testületi előterjesztéséhez**

- Szöveges indokolás, előterjesztés
- 2025. évi költségvetési rendelet-tervezet tervezet

1. melléklet:

- 1/a. táblázat: 2025. évi kiadások bemutatása
- 1/b. táblázat :2025.évi bevételek bemutatása
- 1/c . táblázat Bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti megbontásban (Pénzügyi mérleg)
- 2 . táblázat A költségvetési kiadások 2025. évi tervezete
- 3. táblázat A költségvetési bevételek 2025. évi tervezete
- 4. táblázat: Finanszírozási kiadások 2025. évi tervezete
- 5. táblázat Finanszírozási bevételek 2025. évi tervezete
- 6. táblázat Dologi kiadások egyes jogcímeinek részletezése
- 7. táblázat Működési célú támogatások részletezése
- 8. táblázat melléklet: Beruházások és felújítások 2025. évi tervezett összegei cél szerinti bontásban
- 9. táblázat: Előirányzat felhasználási ütemterv 2025. évre
- 10. táblázat Több éves kihatással járó kötelezettség (hitel) előirányzata éves bontásban
- 11. táblázat : Nagyrécse önkormányzat közvetett támogatásai
- 12. táblázat Állami támogatások 2025. évi jogcímei és összegei
- 13. táblázat 2025. évi kiadások önként vállalt, kötelező, állami, államigazgatási célok szerinti megbontása
- 14. táblázat A 2025. évi bevételek önként vállalt, kötelező, állami, államigazgatási célok szerinti megbontása
- 15. táblázat: Nagyrécse község önkormányzat és intézményei 2025 – 2028. évi előirányzatai

2. melléklet:

Nagyrécsei Tündérváros Óvoda és Bölcsőde 2025. évi költségvetése táblázatai

3. melléklet:

Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetése táblázatai

ELŐTERJESZTÉS ÉS INDOKOLÁS

Nagyrécse Község Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetési rendelethez

A helyi önkormányzat képviselő-testülete a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. (Mötv. 111.§)

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024 évi XC. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) határozza meg.

A költségvetési rendeletben működési hiány (*működési hiányon külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni [Áht. 23.§ (4) bekezdés]*) nem tervezhető. (Mötv.111.§ (2)-(4) bekezdés).

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig (2025. február 15-ig) nyújtja be a képviselő-testületnek. Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a költségvetés elfogadásának határidejét követő hónaptól a mulasztást megszüntető hónapig a nettó finanszírozás keretében finanszírozott támogatásainak folyósítása felfüggesztésre kerül. (Áht. 83. § (6) bekezdés).

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza (Áht. 23. § (2) bekezdés):

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

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

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

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

ba) kiemelt előirányzatok,

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

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere 2025. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított **feladatalapú támogatási rendszeren** alapul.

A kormány által benyújtott 2025. évi költségvetés:

A 2025-ös költségvetés az új gazdaságpolitika költségvetése! A háború, az elhibázott brüsszeli szankciók és az energiaválság legyengítették Európa és Magyarország gazdaságát! A 2025-ös évben végre belátható közelségbe került a háború lezárása! A béke Európa és Magyarország gazdaságára is pozitív hatással lesz. A béke lehetővé teszi, hogy a 2025-ös költségvetésben több pénzt fordítsunk gazdaságfejlesztésre, béremelésre, otthonteremtésre és családtámogatásra! A most benyújtásra kerülő költségvetés a háború lezárásával és békével számol! Ezért a következő években Magyarország meg tudja duplázni a gyerekek után járó adókedvezményeket, a diákhitel mellett munkáshitelt tud biztosítani a dolgozó fiataloknak, új otthonteremtési és lakhatási támogatásokat tud bevezetni! 2025-ben a Demján Sándor terv keretében soha nem látott eszközökkel tudjuk segíteni a magyar kis- és középvállalkozásokat! A 2025-ös költségvetés garantálja a 13. havi nyugdíj kifizetését, a családtámogatásokat és magába foglalja az új gazdaságpolitikai akcióterv 21 pontjának megvalósítását! 2025 a magyar gazdaság erősödésének éve lesz!

I. A KORMÁNY GAZDASÁGPOLITIKÁJA

A gazdasági semlegesség alapjaira új gazdaságpolitikát épít a Kormány! Az új gazdaságpolitikai akcióterv a 2025. évi költségvetés alapja is egyben. Ez az akcióterv három fő pillérre épül: a jövedelmek vásárló erejének növelésére, a megfizethető lakhatás biztosítására, és a Demján Sándor Programra! A költségvetés tartalmazza a 21 pontos új gazdaságpolitikai akcióterv elemeit, a gyermekek után járó adókedvezmény kiterjesztését és a 13. havi nyugdíj állandósítását is! Az új akcióterv a gazdaság legkisebb szereplőit fogja segíteni! A dolgozó fiatalokat, mert nekik szól a munkáshitel.

A 2025. évi költségvetés tervezése

Gazdálkodásunk pénzügyi kereteit továbbra is döntően a **feladat alapú finanszírozási rendszer**, és a saját bevételeink meghatározó eleme, a helyi adóbevételek nagysága határozzák meg. 2020. évtől községünkben bevezetésre került a helyi iparüzési adó, valamint megszűnt a helyi lakosok kommunális adó fizetési kötelezettsége alóli mentesség.

A bevezetett helyi iparüzési adóból 2024. évben 24.849.345 Ft bevétele származott az önkormányzatnak

2025. évben a működési célú állami támogatások az alábbi fő területre összpontosítanak:

- 1.1.) helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása
- 1.2.) a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
- 1.3) a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása
- 1.4.)a települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
- 1.5.) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása.

Állami hozzájárulások jogcím és összeg szerinti részletezése: 12. táblázat!

A helyi önkormányzatok költségvetési támogatásának jogcímeit és összegeit az Államháztartásról és a Költségvetésről szóló törvényben meghatározott adatszolgáltatás szerinti feladatmutatók, mutatószámok alapján jogcímenként terveztük.

A költségvetés tervezésekor az alábbi adó, járulék és bértételeket vettük számba:

- Minimálbér összege 2025.01.01-től: 290.800.- Ft
- Garantált bérminimum: 2025.01.01-től: 348.800.- Ft
- * Öregségi nyugdíj legkisebb összege: 28.500.- Ft.
- Közfoglalkoztatási minimálbér 2025.01.01-től: 145.400,- Ft.
- Szochó: 13%

Bevételek:

Költségvetési bevételeink jelentős részét az *állami költségvetésből kapott működési támogatások* teszik ki. Tervadat: 275.278.779 Ft.

ÁHT-on belüli támogatásokra a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól , iskola-egészségügy, háziorvos (2024.11.01-től) elkülönített állami pénzalapoktól a közfoglalkoztatásra veszünk át támogatást, a közös hivatal működéséhez tárönkormányzatoktól átvett támogatás tervadat: Ft. Szociális ágazati összevont pótlék, kulturális feladatok bértámogatás tervezése is itt történt, év közben állami támogatásoknál realizálódik. Eredeti előirányzatként nem tervezhető.

Közhatalmi bevételekre 39.500.000 Ft-ot terveztünk 3. táblázat szerint. (kommunális adó, helyi iparüzési adó, pótlék)

Működési bevételeinket a lakbérékből, egyéb helyiségek bérleti díjából, sírhely, földbérlet, temető használati stb. díjakból származó bevételek teszik ki. Tervadat: 3.908.000Ft.

Költségvetési bevételek összesen: 379.353.343 Ft

Finanszírozási bevételek között előző évi maradvány igénybevétele szerepel, 200.465.881 Ft-ban.
A 2024. évi pénzmaradványból kötelezettséggel terhelt tételek:

- *"Zala Kétkeréken - Kerékpárút -fejlesztés Kistrécsé és Nagykanizsa között TOP-3.1.1-15-ZA1-2016-00004" projekt: 168.881.337 Ft (Kincstárnak január hónapban visszautalásra kerül!)*
- *VP6-7.2.1.1-21 kódszámú projekt „Külterületi helyi közutak fejlesztése Nagyrécsén projekt: 3.591.424 Ft (Kincstárban vezetett számlán lévő összeg)*

Kötelezettséggel terhelt maradvány összesen: 172.472.761 Ft
Szabad maradvány: 27.993.120 Ft.

Finanszírozási bevételek: 200.465.881 Ft.

BEVÉTELI FŐÖSSZEG: 579.819.224 Ft

Kiadások

Költségvetésünk kiadási oldalát a takarékos gazdálkodás irányelvét szem előtt tartva terveztük 2025.évben is.

A kiadási összegek meghatározásánál elsődleges szempontnak tekintettük a község működtetésének biztosítását, jogszabályban előírt kötelezettségeinek teljesítését, valamint az elmúlt évekhez hasonlóan az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának, működésének zavartalan biztosítását.

Az állami támogatáson felül önerő rész KÖH: 3.900.368 Ft.

A 2025. január és február hónapokban az önkormányzatok a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi költségvetési törvény) szerint megállapított önkormányzati hivatal működésének támogatása figyelembe vételével részesülnek támogatásban. Tárgyév március hónaptól a 2025.évi költségvetési törvény alapján megállapított szabályok szerinti éves támogatás alapján történik a támogatás folyósítása.

Nagyrécséi Tündérkert Óvoda és Bölcsőde intézménynél a központi állami támogatáson felül önkormányzati rész nem került tervezésre a költségvetésbe.

A személyi juttatások és járulékok tervezésénél a jelenleg az önkormányzat alkalmazásában álló közalkalmazottak, (1 fő családsegítő-és gyermekjóléti szolgálatot ellátó munkavállaló, kulturális szervező) Munka törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalók (2fő) házi orvos asszisztens,

közfoglalkoztatottak munkabérére (átlag:3 fő), polgármester és alpolgármester tiszteletdíjára, költségterítésére és ezek járulékaire terveztünk előirányzatot.

Személyi juttatások tervadat:46.761.431 Ft

Járulékok: 4.548.655 Ft

Dologi kiadásoknál a tervezés sok bizonytalansági tényezőt hordoz, nehezen kalkulálható.

A tervezés a 2024. évi tényadatok figyelembevételével és az inflációs növekedéssel történt.

Több jogcímnél a tervadat kevesebb a múlt évi teljesítésnél, aminek oka, hogy pályázatokkal, projektekkel kapcsolatos kiadási tételeket számoltunk el 2024-ben a sorokon. („Tisztítsuk meg az országot”, „Helyi értéktár”, „Külterületi utak” stb. pályázatok.)

Egyéb működési célú kiadások: részletezése: 7. táblázat

Itt került tervezésre az óvodapedagógusok béremelésére kapott támogatásból fel nem használt összeg visszafizetési kötelezettsége, háziorvosi szolgáltatnak tovább utalandó Egészségbiztosítási Alaptól kapott támogatási összeg is.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

Az erre a jogcímre kapott állami támogatás összege: 3.726.0.00 Ft (múlt évi: 5.114.000 Ft). Az összeg kötött felhasználású, tervezett előirányzat: 6.000.000 Ft.

(Az önkormányzat szoc. rendeletében meghatározott támogatások, juttatások zavartalan biztosítása miatt tervezve!)

Beruházási és felújítási kiadások:

Cél szerint részletezve: 8. táblázat

Egyéb felhalmozási célú kiadások-nál a Zala Kétkeréken projekt visszafizetendő összege, valamint a 2024. évben felvett TEFA kölcsön ez évi törlesztő részlete került megtervezésre 169.706.669 Ft-ban.

Költségvetési kiadások összesen: 336.576.922 Ft

Finanszírozási kiadások között került tervezésre az irányítás alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás 234.107.957 Ft és a 2025. évi, de 2024. évben megkapott állami támogatás előlegének visszafizetése.(9.134.345 Ft, pénzforgalom nélkül.

)

Finanszírozási kiadások összesen: 243.242.302 Ft.

KIADÁSI FŐÖSSZEG: 579.819.224 Ft

Az előző év költségvetési maradványával (hiány belső finanszírozása) az önkormányzat 2025. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási **fő összege 579.819.224 Ft-ban** került meghatározásra.

A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetésében *4.106.679 Ft tartalékot* képzett, ami általános (szabad tartalék).

Irányított költségvetési szervek:

Nagyrecsei **Közös Önkormányzati Hivatal** 2025. évi költségvetésének főösszege:
78.092.288 Ft-ban került meghatározásra

Nagyrecsei **Tündérkert Óvoda és Bölcsőde** 2025. évi költségvetésének főösszege
189.699.037 Ft-ban került meghatározásra

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a szöveges indokolás és a csatolt mellékletek, kimutatók alapján Nagyrécse Község Önkormányzat és irányítás alatt álló költségvetési szerveinek 2025. évi költségvetését elfogadni szíveskedjenek!

Nagyrecse, 2025-02-10

**Várfalvi Tibor sk.
polgármester**

A Nagyrécei Tündérvirág Óvoda és Bölcsőde 2025. évi költségvetése
INDOKOLÁS:

Mellékelten bemutatjuk és javasoljuk elfogadásra a Nagyrécei Tündérvirág Óvoda és Bölcsőde 2025. évi költségvetését.

ÓVODA

Bevételek alakulása óvoda: 2. melléklet 3. táblázata

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere 2025. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított **feladatalapú támogatási rendszeren alapul.**

A köznevelés területén a települések fő feladata 2025. évben is az óvodai ellátás biztosítása.

A 3. táblázatban részletesen bemutatásra kerül, hogy 2025. évben az előzetes felmérés alapján óvodánk mekkora összegű és jogcímenkénti állami támogatásban részesül.

Óvodai létszám: 2024.10.01. tény: 56 fő (ebből 4 fő SNI-s)
Becsült 2025.10.01.: 52 fő (ebből 3 fő SNI-s) (Ez még változhat, sok a bizonytalansági tényező, a tényadatok ismeretében módosítjuk az igénylést)

A 2025. évi köznevelési célú állami támogatás összege: **89.273.658 Ft**, ami a 2024. évben kapott összegnél 20millió Ft-tal több.

oka: 2024. évben 3 csoport létrehozása, + 3 fő alkalmazása.

Az óvodában a pedagógus béremelésre fordítandó összeg: 9.737.000 Ft

Összes bevétel óvoda 89.273.658 Ft.

Kiadások alakulása óvoda (2. melléklet/ 4. táblázata)

Óvodánk 2025. évre kalkulált eredeti költségvetési előirányzatait 4. táblázat tartalmazza.

A költségvetési törvényben megfogalmazottak szerint ezek a támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel!

Elsősorban működésre használható fel a kapott állami.

A 4. táblázatban tételesen felsoroltuk a kiadási jogcímeket, valamint a 2024. évi teljesített összegek is bemutatásra kerültek

Személyi juttatások: 67.560.990 Ft

Járadékok: 8.668.503 Ft

Dologi kiadások: 13.044.165 Ft

Beruházások: 0 Ft

Összesen 89.273.658 Ft

Kiadások összesen: 89.273.658 Ft

BÖLCSŐDE

2019. év végén kezdte meg működését községünkben egy új intézmény, a 14 férőhelyes bölcsőde, 1 csoporttal indult.

Alkalmazottak: 1 fő felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő, 1 fő bölcsődei dajka, 1 fő középfokú végzettségű kisgyermeknevelő.

A bölcsődék, mini bölcsődék finanszírozási rendszere továbbra is a **két elemből** álló **feladatalapú finanszírozásra** épül. A finanszírozás egyik elemét a szakmai dolgozók elismert létszámához kapcsolódó **bértámogatás**, a másik elemét a bölcsődék működésével kapcsolatos **üzemeltetési támogatás** jelenti.

Bölcsődénk 2025. évi állami támogatása az **5. táblázatban** bemutatottak szerint alakul.
összesen: 26.309.600 Ft.

Emellett bölcsődei gondozási díjakból származó bevételre 200.000 Ft-ot terveztünk. (napi 200Ft)

Bevétel összesen: 26.509.600 Ft.

A kiadásokat a kapott állami támogatás és előző évi tényadatok alapján terveztük a **6. táblázatban** bemutatottak szerint.

Személyi juttatások: 21.618.200 Ft

Járulékok: 2.736.656 Ft

Dologi kiadások: 2.154.744 Ft

Összesen 26.509.600 Ft

KONYHA

Konyha: 2025. évi kiadások tervezete:

4A **7. táblázatban** bemutatásra kerülnek a konyha 2024. évre teljesített kiadásai, a **8. táblázatban** a 2024. évi bevételek, valamint a 2025. évi tervadat.

Tételes kiadási összegek bemutatása: **9. táblázat** szerint.

Személyi juttatások és járulékok tervezésénél 5 fő konyhai dolgozó, 1 fő élelmezés-vezető bérével és járulékaival számoltunk.

A dologi kiadásokra kalkulált összegek a múlt évi tényadatok, valamint az élelmiszer nyersanyagköltségének jogszabályban leírtak szerinti számítása alapján történt.

2025. évre állami támogatás igénylésnél 6 fő bölcsis, 46 fő fő ovis és 128 fő iskolás létszámra igényeltünk.

Kiadások összesen: 73.915.779 Ft

Konyha: 2025. évi bevételek tervezete: (10. táblázat)

Továbbra is kötelező önkormányzati feladat az *intézményi gyermekétkeztetés*, amelyhez a települési önkormányzatokat kötött felhasználású állami támogatás illeti meg.

Az állami támogatás kettő eleme az ellátotti létszámból számított *dolgozói bértámogatás*, valamint a gyermekétkeztetés *üzemeltetési támogatása*.

Bértámogatás: 23.033.880 Ft

Üzemeltetési: 17.963.107 Ft

A 2024. évi állami támogatásnál 2.270.795 Ft-tal több.

Az előzetes állami felmérés és költségvetés alapján a **10. táblázat** szerinti összegben alakulnak a bevételek.

A működési bevételeket a vendég és gyermek étkeztetés térítési díjbevételei alkotják.

Összes bevétel konyha 73.915.779 Ft

A **2. melléklet 1. táblázatában** az óvoda, a bölcsőde és konyha 2025. évi kiadásainak tervadatai együtt és külön-külön is szerepelnek.

2. melléklet 2. táblájában óvoda, bölcsőde és konyha finanszírozási és költségvetési bevételei kerülnek bemutatásra. (összesen és külön-külön)

A Nagyrécei Tündéerkert Óvoda és Bölcsőde 2025. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási fő összege 189.699.037 Ft-ban került meghatározásra.

Csatolt 2. melléklet táblázatait:

1. táblázat: Összesített kiadások Nagyrécei Tündéerkert Óvoda és Bölcsőde
2. táblázat Összesített bevételek Nagyrécei Tündéerkert Óvoda és Bölcsőde
3. táblázat: Óvoda állami támogatás 2025.év
4. táblázat : Óvoda 2025. évi kiadásainak tervezete
5. táblázat: Bölcsőde állami támogatás 2025. év
6. táblázat Bölcsőde 2025.évi kiadásainak tervezete
7. táblázat Konyha 2024. évi teljesített kiadásainak tervezete
8. táblázat Konyha 2024. évi teljesített bevételeinek tervezete
9. táblázat Konyha 2025.évi kiadásainak tervezete
10. táblázat Konyha 2025. évi bevételeinek tervezete

Nagyréce, 2025-02-07

Gerlingerné Kalcher Andrea sk.
Óvodavezető

Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől

**E L Ő T E R J E S Z T É S É S
I N D O K O L Á S**

a

**Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal
2025. évi költségvetésének megtárgyalásáról**

Mellékelten bemutatjuk és javasoljuk elfogadásra a Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal 2025.évi költségvetését.

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2025. évben is – a korábbi években kialakított - az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, *feladat alapú támogatási rendszerben* történik. Az általános támogatáson belül jelenik meg az önkormányzati hivatal támogatása.

1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz az Mtv. szerint a tárgyév január 1-jén működő hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy a tárgyév január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszközáradással rendezik.

A 2025. január és február hónapokban az önkormányzatok a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi költségvetési törvény) szerint megállapított önkormányzati hivatal működésének támogatása figyelembe vételével részesülnek támogatásban. Tárgyév március hónaptól az e törvény alapján megállapított szabályok szerint megállapított éves támogatás alapján történik a támogatás folyósítása.

3.2. A támogatás meghatározása az *elismert hivatali létszám* alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

*Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege.
Fajlagos összeg: 6.994.000 Ft/fő 2025. évben*

Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal esetén:

Létszámadatok 2024.01.01.:

Nagyrécse:	1 164 fő
Csapi:	186 fő
Nagybakónak:	421 fő
Zalaújlak:	114 fő
Miháld:	791 fő

Összesen: 2 676 fő

SZAL:

$$6 + (2\,676 - 2\,000) / (3\,000 - 2\,000) * (8 - 6) = 7,36$$

EHL:

$$7,36 * (1 + 0,13) = 8,3$$

$$6.994.000 * 8,3 = 58.050.200,- \text{ Ft}$$

Az önkormányzati hivatal működési támogatásának megállapítása az alábbiak szerint történik: (kiegészítéssel):

A támogatás kiegészítés előtti összege lakosságarányosan a közös hivatalt fenntartó önkormányzatok között felosztásra kerül, majd a településenkénti részösszeg kiegészítést követően kalkulált összege a közös hivatali *székhely önkormányzatot illeti meg*. E számítási mód alapján az alacsonyabb adóerő-képességű tagtelepülések után magasabb összegű támogatást biztosít a központi költségvetés.

Állami támogatás:

Nagyrecsei Közös Önkormányzati Hivatal esetében az emelt fajlagos szerinti támogatás:

Nagyrecse:	Ft
Nagybakónak:	Ft
Csapi:	Ft
Zalaújlak:	Ft
Miháld:	Ft
összesen:	Ft

A bevezetőnél leírtak miatt ezt a támogatási összeget március hónapban közlik, addig – előzetesen – **67.243.587 Ft** összeggel számolunk.

A bevételek 2025. évi tervezése: 2. melléklet / 3. táblázat

Irányító szervtől kapott működési támogatásra **77.507.712 Ft**-ot terveztünk (állami + önkormányzatok vállalt önrésze: **10.264.126 Ft**).

Az önkormányzatok *önerőt vállaltak* a központi támogatáson felül:

Nagybakónak:	1.847.543 Ft
Miháld:	2.155.466 Ft
Csapi:	1.539.619 Ft
Zalaújlak:	821.130 Ft
Nagyrecse:	3.900.368 Ft
Összesen:	10.264.126 Ft

Előző évi maradvány igénybevétele: **584.576 Ft**.

Bevételek mindösszesen: 78.092.288 Ft.

A kiadások 2024. évi tervezése: 2.melléklet / 2. táblázat

Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok:

Tervezésüknél az alábbi szempontokat követtük:

- köztisztviselők illetményalapja 2025. évben az önkormányzatoknál: **46.380 Ft**
- Az alapilletmények, illetménypótlékok, illetménykiegészítés és a nyelvpótlék tervezése ennek figyelembevételével történt.
- szociális hozzájárulási adó 2025. évben 13%

Munkába járással kapcsolatos **közlekedési költségtérítés** elszámolása bérletjegy leadásával történik, valamint saját gépjárművel történő munkába járás esetén *30 forint kilométerenkénti* költségtérítés számolható el.

A 2013. évben elfogadottak alapján, a hivatali dolgozókat kettő évente a köztisztviselői illetményalapnak megfelelő összegű szemüveg-térítés illeti meg. (Egyéb költségtérítés)

Cafeteria :

A köztisztviselőt megillető cafeteria keret **bruttó** összege 2025.évben is **231.900 Ft** (minimum összeg) ami az illetményalap ötszörösének megfelelő.

A cafeteria juttatások összege után 2025. évben 15% kifizetői adót (SZJA) és 13% szochot kell fizetni.

9,5 fő munkavállaló részére tervezve.

A tervezés *9 fő TMF + 1 fő RMF (4órás) és 2 fő megbízásos jogviszonyú létszámmal* történt.

A személyi juttatások a fent leírtak alapján 64.698.495 Ft tervösszegben alakultak.

A személyi juttatások munkaadói járulékvonzata 7.501.100 Ft.

Nyugdíjas munkavállaló esetén a munkáltatónak (megbízási szerződéssel) nincs szocho fizetési kötelezettsége.

Dologi kiadások alakulása: / 2.táblázat

A *dologi kiadásokra tervezett* összegek jogcímeit a 2. táblázatban tételesen felsoroltuk.

Dologi költségekre az érvényben lévő szerződések, megállapodások alapján a legszükségesebb kiadásokat terveztük be. A gazdálkodás során a takarékoság a legfőbb szempont.

A dologi kiadások *összege 5.892.693 Ft-ban* került meghatározásra. 2024. évi teljesítés: 4.716.785 Ft

Kiadások mindösszesen: 78.092.288 Ft.

A Nagyrécei Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 78.092.288 Ft-ban lett meghatározva

Csatolt 2. melléklet:

1. táblázat: Pénzügyi mérleg
2. táblázat: Költségvetési kiadások 2025.évi tervezett összegei
3. táblázat: Finanszírozási bevételek 2025.évi tervezett összegei
4. táblázat: Önrész önkormányzatonkénti összege

Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalása után a szöveges indoklás és a csatolt melléletek alapján a Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetését elfogadni szíveskedjenek!

Nagyrécse, 2025-02-06

Dr. Szabó-Faragó Melitta sk.
Jegyző

Létszám-előirányzatok 2025. év

Nagyrécse Község Önkormányzata

Nagyrécse Község Önkormányzata

8756 Nagyrécse, Kossuth u. 48.

Gazdálkodási forma: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv

Azonosítója: 432623

Adószáma: 15432625-1-20

Számlaszám: 10700275-670043659-51100005

Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerve: Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal

Önállóan működő költségvetési szerve: Nagyrécsei Tündérművelődési Központ és Bölcsőde

Nagyrécse Község Önkormányzat:

Közfoglalkoztatottak nélkül!!

Munkajogi nyitólétszám: 5 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott

**Statisztikai átlaglétszám: 5 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott
1 fő Részmunkaidőben foglalkoztatott (4órás)**

***Költségvetési létszám-előirányzat: 5 fő Teljes, 1 fő rész munkaidőben foglalkoztatott
munkavállaló közfoglalkoztatottak nélkül***

<u>Irányított költségvetési szervek engedélyezett létszáma:</u>
--

Nagyrécei Közös Önkormányzati Hivatal:

Munkajogi nyitólétszám: 8 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő
2 fő megbízási jogviszony
Statisztikai átlaglétszám: 9 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő
1 fő Rész munkaidőben(4 óra) foglalkoztatott köztisztviselő
2 fő megbízási jogviszony

**Engedélyezett létszám-előirányzat: 10 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott
2 fő megbízási jogviszony**

Nagyrécei Tündérkert Óvoda és Bölcsőde

Munkajogi nyitólétszám: 19 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott
1 fő rész munkaidőben foglalkoztatott
Statisztikai átlaglétszám: 18 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott
1 fő rész munkaidőben foglalkoztatott

**Engedélyezett létszám-előirányzat: 18 fő Teljes munkaidőben foglalkoztatott
1 fő Rész munkaidőben foglalkoztatott**

Közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata:

Hónap:	Foglalkoztatott létszám:
Január	2,5 fő
Február	2,5 fő
Március	3,0 fő
Április	3,0 fő
Május	3,0 fő
Június	3,0 fő
Július	3,0 fő
Július	3,0 fő
Augusztus	3,0 fő
Szeptember	3,0 fő
Október	3,0 fő
November	3,0 fő
December	3,0 fő
Összesen: átlag fő/hó	3 fő/átlaglétszám = 3fő 8 órá

Nagyrecse, 2025-02-07

