

ELŐTERJESZTÉS

Csemő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. január 21-i ülésére

Csemő Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetés tervezését megalapozó döntésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló, 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 27. §-a szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelet-tervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti. A polgármester ezt követően a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelet-tervezetet.

A képviselő-testület ennek alapján megalkotja az önkormányzat költségvetési rendeletét.

Az Áht. 24.§ (2) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A törvényi előírások betartását szem előtt tartva, Csemő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. évi költségvetési tervezete elkészítése során az alábbiakban részletezettek veszi figyelembe.

Általánosságban a tervezés követelménye, hogy a jogszabályban a **helyi önkormányzatok számára előírt kötelező feladatellátás biztosított legyen**. A kötelező feladatok ellátásának egy részéhez a mindenkori költségvetési törvény biztosítja a működési költségek forrását feladatfinanszírozás útján, de általában ezen források nem teljes egészében fedezik a kötelező feladatok kiadásait, ezért a hiányzó forrást a költségvetés egyéb saját forrásából kell biztosítani.

Az **önként vállalt** helyi közügyek megoldása **nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását**, azok csak azt követően tervezhetők, miután a kötelező feladatokhoz szükséges források rendelkezésre állnak. (Az ötéves gazdasági program különböző egészségügyi szűrővizsgálatokat nevesít önként vállalt feladatként. A jövőben ezekhez pályázati lehetőségek alapján próbálunk hozzájutni.)

Az önként vállalt feladatok finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

A kiadási oldal tervezetét mindenképpen a rendelkezésre álló bevételek határozzák meg. Alapvető cél az önkormányzati gazdálkodás egyensúlyának megtartása, így előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézmények és a hivatal működésének biztosítása, különös tekintettel a helyben maradó alapfeladatokra,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és kiadások egyensúlyára,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni.

Törekedni kell:

- a tervezett bevételek teljes körű beszédésére,
- a megnyert pályázatok megvalósítására,
- az új pályázatok felkutatására,
- a jelenlegi intézményrendszer költséghatékony működtetésére.

A feladatok költségeinek tervezésekor a maximális hatékonyság elve érvényesüljön, hogy az önkormányzat a rendelkezésre álló forrásokból a lehető legtöbb feladatot tudja ellátni.

A költségvetési rendelethez működési hiány nem tervezhető.

A tervezés főbb irányelvei a következők:

- a tervezetbe beépítésre kerülnek az előző évben vállalt pénzügyi kötelezettségek,
- béremelésként fegyelembé kell venni az érvényes kötelező minimálbér és a garantált bérminimum növekedését, a Kttv. és a Kjt. szerinti soros előrelépéseket, a pedagógus életpálya törvény, a bölcsődei kisgyermeknevelőkre vonatkozó, az egyes szakágazatokban a központi döntés alapján meghatározott béremeléseket, bérpótlék emeléseket,
- az egyéb személyi juttatások, pótlékok, költségértételek mértéke a vonatkozó törvényekben rögzítettek szerint kerül tervezésre,
- a dologi kiadások összegét a 2024. évi előirányzathoz viszonyítjuk, figyelembe véve a 2024. évi teljesítéseket, valamint a vállalkozók szolgáltatási díj emeléseit.
- a felhalmozási kiadások tekintetében, a már előző évben kötelezettséggel terhelt összegeket kell szerepeltetni,
- a 2025. évi költségvetési források között kizárólag szerződésekkel, számításokkal, és/vagy egyéb dokumentumokkal alátámasztott, nagy biztonsággal teljesülő bevételt tervezünk, a költségvetés készítés egyik legfontosabb alapelve szerint,
- az állami támogatások a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. XC. tv. törvény 2. és 3. mellékleteinek szabályai szerint meghatározott összegben kerülnek tervezésre.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetés tervezés számait befolyásolhatja az képviselő-testület azon döntése, hogy az önkormányzatunk és intézményeink dolgozóinak, nyújt-e béren kívüli juttatás.

Önkormányzatunk és intézményeink dolgozóinak az elmúlt évben Cafetéria keretében, a béren kívüli juttatások közül a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja. tv.) 71.§ (1) bekezdésében meghatározott Széchenyi Pihenő Kártya egyes alszámláira nyújtható támogatást adtunk. Ennek összege 2024. évben egységesen 300.000 Ft volt személyenként.

A SZÉP-kártya adózási vonzata a bérhez képest továbbra is kedvezőbb, a mértéke 450.000 Ft, mely összeg fele lakásfelújításra is fordítható. 2025. évben megjelent egy új támogatási forma, az „Aktív Magyarország” program keretében, melynek összege évi 120.000 Ft, s mely felhasználási területeit kormányrendelet fogja részletesen szabályozni. Elsődleges cél az aktív életmód támogatása, sportlétesítmények használata, sporteszközök bérlete, sportrendezvényeken való részvétel, aktív szabadidős tevékenységek végzése.

Javaslatom, hogy a 2024.évi mérték maradjon a Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, közművelődés tekintetében. A polgármesteri hivatalban, a településüzemeltetésben és a tanyagondnoki szolgálat esetén a maximális 450.000 Ft juttatást javaslom, tekintettel arra, hogy a minimálbér, a bérminimum emelés 7 illetve 9 %-os, míg az óvodapedagógusok, kisgyermeknevelők tekintetében 21 %-os emeléssel számol a központi költségvetés.

Intézmény	Dolgozók létszáma	Éves juttatás Ft	Éves juttatásra adóteher 28 %
Csemő Község Önkormányzata			
Településgazdálkodás	4 fő	1.800 000	504.000
Tanyagondnoki szolgáltatás	2 fő	900 000	252.000
Közművelődés	1 fő	300 000	84.000
Összesen:			
Polgármesteri Hivatal	14.5 fő	5.850 000	1.638 000
Nefelejcs Óvoda és	össz: 32 fő	9.600 000	2.688 000
Mini Bölcsőde			
Összesen:		18.450 000	5.166 000
Mindösszesen:			23.616.000

Csemő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Csemői Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját a 2018-as évre 45.000- Ft-ban, a 2019-es évre 46.380 Ft-ban, 2020-ra 54.000 Ft-ban, 2021. évre 54.000 Ft-ban, 2022. évben 59.400 Ft-ban, 2023-ban 65.000 Ft-ban, 2024-ben 75.000 Ft összegben állapította meg. A 2024-re megállapított összeg csak egy esztendőre szólt, így 2025. évre a költségvetési rendeletben meg kell határozni annak összegét. Magyarország központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (továbbiakban: Kvtv.) 64. §-a értelmében a köztisztviselői illetményalap 2025-ben is 38.650 Ft (immáron 17. éve).

Ugyanakkor a garantált bérminimum (szakmunkás minimálbér) a 2021. évi 219.000 Ft-ról, 2022. évre 260.000 Ft-ra emelkedett, 2023-ban 296.400 Ft volt, a 2024. évi 326.000 Ft összegben került megállapításra 2023. december 1-től, 2025-ben 348 800 Ft.

A minimálbér 2021-ben 167 400 Ft, 2022-ben 200 000 Ft, 2023-ban 232 000 Ft, 2024-ben 266 800 Ft, 2025-ben 290 800 Ft.

A Kvtv. 2. számú melléklete az önkormányzati hivatalok működésének támogatását a 2025. évben 6.994 000 Ft/főben állapítja meg a 2024. évi 6.000.000 Ft/fő támogatással szemben. (2023. évben 5.537.000 Ft/fő összeg volt.) A 2025. évi támogatás 16,5 %-os emelkedést mutat.

Az állami támogatás összege 2024-ben 87 363 95 Ft, ami az előzetes felmérés alapján 2025. évre változatlan.

A Kvtv. 64. § (5) bekezdése az alábbi felhatalmazást tartalmazza:

(5) A helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2025. évben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatalánál, közterület-felügyeleténél, illetve a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – az (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által Hivatalos Értesítőben közzétett,

a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.”

A 2024. évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset 627 400 Ft. Mindezekre tekintettel javaslatot teszek **az illetményalap emelésre 82.000 Ft összegben.**

A fentiek alapján kérem Tisztelt Képviselő-társaimat, döntsünk a dolgozók béren kívüli juttatás nyújtásáról, valamint a köztisztviselői illetményalapról, majd azután a költségvetést tervezéskor figyelembe veendő irányelvekről.

Ezek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozati javaslat 1.
Csemő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2025. (I.21.) határozata

Csemő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évben az Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsődében foglalkoztatott dolgozók részére, Széchenyi Pihenő Kártya alszámlákra, béren kívüli juttatás (cafetéria) keretében: **300.000.-Ft/év/nettó** összegű juttatást biztosít. A munkáltató a Cafetéria elem összegét a dolgozó szépkártya alszámláira utalja át.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Szűcs Judit polgármester

Határozati javaslat 2.
Csemő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2025. (I.21.) határozata

Csemő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évben a Polgármesteri Hivatal, a tanyagondnoki és település üzemeltetésben foglalkoztatott dolgozók részére, Széchenyi Pihenő Kártya alszámlákra, béren kívüli juttatás (cafetéria) keretében: **450.000.-Ft/év/nettó** összegű juttatást biztosít. A munkáltató a Cafetéria elem összegét a dolgozó szépkártya alszámláira utalja át.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Szűcs Judit polgármester

Határozati javaslat 3.
Csemő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2025. (I.21.) határozata

Csemő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évben a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői részére a bérek 82.000 Ft illetményalap figyelembe vételével kerüljenek betervezésre.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Szűcs Judit polgármester

Határozati javaslat 4.
Csemő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2025. (I.21.) határozata

Csemő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évre szóló költségvetés előkészítése során érvényesítendő célokat, végrehajtandó feladatokat, illetve a költségvetésbe beépítendő elveket az alábbiak szerint határozza meg:

- a közfeladatokat ellátó intézmény és az intézménybe nem szerveződött közfeladatok ellátása és a hivatal működésének biztosítása, különös tekintettel a kötelező feladatok ellátására,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és kiadások egyensúlyára, a likviditás fenntartása mellett,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni,
- törekedni kell:
 - o a tervezett bevételek teljes körű beszedésére,
 - o a megnyert pályázatok megvalósítására,
 - o az új pályázatok felkutatására,
 - o a jelenlegi intézményrendszer költséghatékony működtetésére,
- a tervezetbe beépítésre kerülnek az előző évben vállalt pénzügyi kötelezettségek,
- béremelésként figyelembe kell venni az érvényes kötelező minimálbér és a garantált bérminimum növekedését, a Kttv. és a Kjt. szerinti soros előrelépéseket, a köztisztviselőknél testületi döntés alapján 82.000 Ft-os illetményalapot, az egyes szakágazatokban a központi döntés alapján meghatározott béremeléseket, bérpótlék emeléseket,
- képviselő-testületi döntés alapján tervezésre kerül az óvodai és bölcsődei dolgozók részére nettó 300.000 Ft/fő/év béren kívüli juttatás SZÉP kártya formában, és annak munkaadót terhelő járuléka, a köztisztviselők és a település üzemeltetés számára nettó 450.000Ft/fő/év
- az egyéb személyi juttatások, pótlékok, költségterítések mértéke a vonatkozó törvényekben rögzítettek szerint kerül tervezésre,
- a dologi kiadások összegét a 2024. évi előirányzathoz viszonyítjuk, figyelembe véve a 2024. évi teljesítéseket, valamint a vállalkozók szolgáltatási díj emeléseit,
- 2025-re megvalósítandó feladatokat tartalmaz az **1. sz.** melléklet, költségelve,
- a felhalmozási kiadások tekintetében, a már előző évben kötelezettséggel terhelt összegeket kell szerepeltetni,
- a 2025. évi költségvetési források között kizárólag szerződésekkel, számításokkal, és/vagy egyéb dokumentumokkal alátámasztott, nagy biztonsággal teljesülő bevételt tervezünk, a költségvetés készítés egyik legfontosabb alapelve szerint,
- az állami támogatások a Kvtv 2. és 3. mellékleteinek szabályai szerint meghatározott összegben kerülnek tervezésre (2. sz. melléklet).

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Szűcs Judit polgármester

Csemő, 2025. január 14.

Szűcs Judit s.k.
polgármester