

E L Ő T E R J E S Z T É S

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetésére

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 143.§ (4) bekezdésében és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul szöveges indokolással együtt kell bemutatni a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat.

A bevételeket és a kiadásokat kiemelt előirányzatok, kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban és működési és felhalmozási cél szerint is részletezni kell.

A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai között kell megtervezni a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat, az általános és céltartalékot, és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is.

A helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok általános működéséhez kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

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 rendelet-tervezetet a fentieknek megfelelően az Áht. 23.§ (2)-(4) bekezdésének figyelembevételével, és a költségvetési törvény alapján állítottuk össze.

Gazdálkodásunk pénzügyi kereteit döntően a feladat finanszírozási rendszer, és a saját bevételeink meghatározó eleme, a helyi adóbevételek nagysága határozzák meg.

2025-ban az önkormányzatok finanszírozása alapjaiban nem tér el a 2024-ben alkalmazott feladatalapú finanszírozástól, mely négy fő területre összpontosít:

- az általános működtetés,
- óvodához kapcsolódó támogatás,
- a szociális és gyermekjóléti, valamint a
- kulturális feladatok támogatása.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata továbbra is az óvodai ellátás, melyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá. Jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, igazodva a Pedagógusok új élet pályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által biztosított többletköltségeihez.

2025. évben is kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez.

Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, amelyhez a feladat ellátáshoz kötött felhasználású támogatás illeti meg a gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz a települési önkormányzatokat.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása.

Az önkormányzatok kulturális feladatainak – ezen belül a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés a 2025. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik

ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés a 2025. évben is az általános működési támogatások címen támogatja, melynek keretében

- az önkormányzati hivatal fenntartásához és
- a településüzemeltetés költségeihez járul hozzá a központi költségvetés.

A 2025. évi összevont költségvetésünkben az alábbi intézmények szerepelnek, mint az Önkormányzat költségvetési szervei:

- ☐ Ludányhalászi Község Önkormányzat
- ☐ Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal
- ☐ Ludányhalászi Mesekert Óvoda

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2025. évi pénzügyi lehetőségei a Költségvetési törvény és a helyi bevételi források felmérésével került kialakításra.

A helyi önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása során a bevételek bemutatása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., valamint az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XI.31.) Korm. Rendeletnek megfelelően történt.

A képviselő-testület a költségvetési rendeletében együttesen hagyja jóvá az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, valamint a felügyelete alá tartozó önállóan működő költségvetési szerveinek költségvetését.

A csatolt rendelet – tervezetben az **1. melléklet** összefoglalja az önkormányzat és intézményei főbb bevételi és kiadási előirányzatait, a **2. melléklet** az önkormányzatot megillető állami támogatásokat, a **5. melléklet** az Önkormányzat, a **6. melléklet** az Óvoda, a **7. melléklet** Közös Hivatal bevételeit és kiadásait részletezi.

Bevételek

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§-ában meghatározott, egyes feladatokhoz. A kötelező feladatok finanszírozása vegyesen feladat- és normatív finanszírozás. Az önkormányzatot megillető 2025. évre vonatkozó állami támogatásokat a 2. melléklet tételesen tartalmazza. A feladatok központi költségvetési finanszírozása összesen **258 038 493 Ft.**

A „Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás”, amely az előző években támogatási elemként jelent meg az állami támogatások között és már a költségvetés készítésekor ismert volt az éves összege. Ez a támogatás 2025-ben is biztosított, azonban csak kiegészítő támogatásként realizálódik az önkormányzatoknál.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés a 2025. évben is az általános működési támogatások címen támogatja, amelynek keretében a településüzemeltetés költségvetéséhez járul hozzá a központi költségvetés.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok kötelező feladata továbbra is az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

- támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez.
- jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, igazodva a pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez. A bérfejlesztés támogatásának pontos összege az óvoda tekintetében éves viszonylatban 9 356 500 Ft. A 2025. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 453/2024. (XII. 30.) Korm. rendelet rendelkezése szerint a kormány 2025. január 1-jétől intézményi szinten átlagosan 21,2% béremelést biztosít.

A bértámogatás kötött felhasználású támogatás, kizárólag személyi juttatásokra és az azokhoz kapcsolódó munkáltatói járulékok kifizetésére lehet felhasználni.

A települési önkormányzatok szociális jellegű feladataihoz járul hozzá a települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatokra nyújtott támogatás.

Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodai, iskolai gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját konyhával vagy külső szolgáltatótól vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.

Az önkormányzatok kulturális feladatának – a közművelődés és nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés 2025. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást.

Egyéb működési célú támogatások soron az Nógrádszakál és Piliny Községek Önkormányzatától a Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez, a Gazdaságfejlesztési Minisztériumtól közfoglalkoztatás támogatására átvett pénzeszegek szerepelnek.

A közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII.31.) Korm. rendelet határozza meg a különböző közfoglalkoztatási programok vonatkozásában a támogatás intenzitásának mértékét, amely a közfoglalkoztatási bér és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó mértékének legfeljebb 100%-ig terjedhet.

A közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódóan két áthúzódó foglalkoztatási programmal rendelkezünk 2025. február 28-ig szóló megállapodással, azonban már tervezésre került a 2025. március 1-én induló, 10 fő foglalkoztatását biztosító programhoz kapcsolódó támogatási összeg is, mely 100 %-ban fedezetet nyújt a bér- és járulék kiadásokra, valamint kapcsolódik hozzá 100 %-os közvetlen költség támogatás is. Ez a program 2026. február 28-ig biztosítja a foglalkoztatást. Természetesen ennek csak a 2025. évet érintő támogatási része, valamint a leutalásra kerülő előleg összege került tervezésre 27 543 eFt összegben.

2. Közhatalmi bevételek

Az állami támogatásokból származó bevételeinket a saját forrásaink egészítik ki. Ludányhalászi Községi Önkormányzat legfontosabb saját forrását a közhatalmi bevételek jelentik. A közhatalmi bevételek tervezése során építményadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó és egyéb közhatalmi bevételek (pótlék, bírság) bevételi előirányzatainak meghatározására került sor. A tervezés során kiindulási alapként az előző évi adóelőírás és a teljesítés az irányadó, de a gyorsan változó jogszabályi környezet és a bizonytalansági tényezők számának növekedése miatt egyre nehezebb feladatot jelent az előirányzatok pontos megtervezése.

Közhatalmi bevételek 2025. évi várható bevétele 41 110 eFt-ban került tervezésre.

A gépjárműadó teljes összege továbbra is a központi költségvetést illeti meg és a gépjármű adóztatással kapcsolatos feladatokat teljes egészében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal látja el.

Az iparüzési adó mértéke 2%.

3. Működési bevételek

A működési bevételek között szerepelnek a rendelkezésre álló hatályos szerződések és előző évi tény adatok alapján az önkormányzati vagyon hasznosításából, bérbeadásából származó bérleti díjak, továbbszámolt közüzemi díjak, étkeztetésből származó bevételek

Önkormányzat esetében működési bevételek között kerül tervezésre az önkormányzati lakásokkal kapcsolatos lakbér, a földterületek, helyiségek és egyéb tárgyi eszközök bérbeadásából származó bérleti díjak és itt kerültek tervezésre a védégházak és a temetők szolgáltatásaihoz kapcsolódó bevételek is.

Az ivóvíz és a szennyvízrendszerünket a ÉRV Zrt. üzemelteti, melyért bérleti díjról kerül számla kiállításra a Zrt. felé. Az ebből származó bevételünket a jogszabályi előírások szerint a közműrendszer felújítására vagyunk kötelesek fordítani. A fejlesztések önkormányzati hozzájárulást nem igényelnek, a bérleti díj bevétel kompenzációjaként 3 606 800 Ft felújítási kiadást terveztünk.

A Ludányhalászi Mesekert Óvoda működési bevételei között a gyermek- és a szociális étkezés térítési díja, mint ellátási díjak, a munkahelyi étkezés térítési díja, mint egyéb szolgáltatások bevételei kerültek tervezésre a 2024. évi adatok alapulvételével (étkezési adagszám).

Kamat bevétele az Önkormányzatnak, a Magyar Államkincstárnál állampapírban lekötött pénzeszközei után került tervezésre 720 eFt összegben.

Új bevételi elemként került az Önkormányzat bevételei közé a közvetített szolgáltatások ellenértéke, mely az Óvoda és a Konyha – az épület felújításának ideje alatt - önkormányzati ingatlanban történő elhelyezéséből adódik. A működésükhöz szükséges szolgáltatások kerülnek tovább számlázásra a Ludányhalászi Mesekert Óvoda részére.

A működési bevételek között szerepel azonban a fejlesztési kiadásokhoz kapcsolódó, annak fedezetére szolgáló általános forgalmi adó visszatérítés, amely abból adódik, hogy TOP PLUSZ keretében zajló konyha fejlesztés támogatási összege nem nyújt fedezetet a kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adóra – amely az Önkormányzat által visszaigényelhető kiadásként jelentkezik. Ehhez kapcsolódóan került tervezésre a 40 850 eFt, mint visszaigényelhető ÁFA.

A lekötött pénzeszközeink után 2025-ben 720 eFt került tervezésre kamat bevételként.

A Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatalnál működési bevétellel nem számoltunk.

4. Felhalmozási bevétel

Felhalmozási bevétellel Intézményeknél nem számoltunk.

Az Önkormányzatnál felhalmozási célú átvett pénzeszközként, a település tervek elkészítéséhez kapcsolódó, magánszemélytől átvett pénzeszköz került tervezésre. Az átvett pénzeszköz, a magánszemélynek a Sóderbánya környékéhez kapcsolódó, egyedi igényeit érintő tervrész megtérítéséhez kapcsolódik.

Felhalmozási bevételként került tervezésre a már folyamatban lévő tóparti ingatlan értékesítéséből származó 2 400 eFt összeg.

5. Finanszírozási bevételek

Pénzforgalom nélküli tételként pénzmaradvány felhasználás került tervezésre (447 084 066.- Ft), mely a 2024. évi gazdálkodás eredményének maradványa, mely jelenleg kalkulált összeget tartalmaz, amely az előző évről áthúzódó fejlesztési és működési kiadások fedezetét biztosítja. A pénzmaradvány végső összegét a 2024. évi beszámoló benyújtása és a zárszámadási rendelet elfogadása határozza meg.

A jelentős összegű maradványt a 2024. évi államháztartási megelőlegezés (2025. évi 0. havi állami támogatás) összege, a TOP PLUSZ projektek, valamint a település tervek elkészítésének támogatási előlege, a közfoglalkoztatási programokhoz nyújtott előlegek, bankszámlák évvégi egyenlegei együtt eredményezik.

A költségvetési egyensúly megtartásához a meglévő 11 610 e Ft értékű értékpapírjaink teljes összegű értékesítését terveztük.

A beruházásaink tervezett összegben történő megvalósításához 25 306 eFt fejlesztési célú hitel bevétel került tervezésre.

K i a d á s o k

1. Személyi jellegű kiadások

A 2025. évi költségvetés személyi jellegű kiadásai kidolgozásánál figyelembe vételre került a 2025. január 1-től érvénybe lépett minimálbér és garantált bérminimumok hatása, soros előlépések valamint saját hatáskörben biztosított illetmények emelkedése.

Az Önkormányzatnál jelentkező személyi jellegű kifizetés a közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódó bérjellegű kifizetéseket, a **választott tisztségviselők (polgármester, alpolgármester, képviselők)** díjazását foglalja magában. Továbbá tervezésre került **1 fő karbantartó**, pályázat útján beszerzett munkagéphez kapcsolódó foglalkoztatás keretében **1 fő gépkezelő**, a **Család- és gyermekjóléti Szolgálat és Alternatív napköziben 2 fő munkavállaló**, a GÉP II projekt kapcsán megvalósult beruházással létrehozott **vendégházak üzemeltetéséhez a pályázatban vállalt 2 fő személyi juttatása és bérjáruléka**.

A képviselők juttatása az előző évben elfogadott szinten került tervezésre.

Béren kívüli juttatásként a Közös Hivatal köztisztviselői és a polgármester részére 400 000 Ft/ fő cafetéria juttatás lett előirányozva, mely összeg fedezetet nyújt a juttatás után fizetendő munkáltatói járulékra is.

A közalkalmazottak részére 116 000.- Ft/fő cafetéri juttatás figyelembevételével történt a béren kívüli juttatások tervezése. A közlekedési költségtérítés az előző év adatainak figyelembe vételével történt.

Külső személyi juttatásként az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó kifizetések, az Önkormányzat által létrehozott „Jó tanuló, jó közösségi ember” címet elnyerő diákoknak megállapított összeg került tervezésre. Jó tanuló, jó közösségi ember „pályázat keretében támogatást biztosítunk a jó tanulmányi eredményt és a községi rendezvények szervezésében és lebonyolításában tevékenyen résztvevő közép- és felsőfokú tanulmányokat folytató ludányhalászi lakosú diákok számára. A pályázat során kiosztható díjak értéke 500 000.- Ft (az önkormányzat által fizetendő járulékkal együtt).

A községi rendezvényekhez kapcsolódóan került előirányzatként tervezésre a reprezentáció 2 000 eFt összegben, mely magában foglalja a Falunapi rendezvényen a résztvevő helyi lakosok részére biztosított étkezési szolgáltatás kiadását. (082092 COFOG)

A község közterületinek, temetőinek, a főút menti árkok 2025. évi kaszálásának kiadásaként került tervezésre személyi jellegű kiadás a közfoglalkoztatás költséghelyén jutalom címen 500 eFt, a zöldterület kezelés költséghelyen pedig egyéb külső személyi juttatásként egyszerűsített foglalkoztatás és járuléka 1 500 eFt összegben.

A Kormány által elvárt pedagógus béremelést végrehajtottuk, de a biztosított kötött felhasználású támogatás, valamint az esélyteremtési illetményrész (állami támogatáson felüli) támogatási összege mindenképpen meg kell, hogy jelenjen a kiadások között. Ez a különbség került tervezésre az Óvodánál, mint készenléti-, ügyeleti-, és túlmunka díj. A bértámogatás finanszírozása az óvodai nevelésben résztvevő gyermeklétszám alapján, több mint 5 fő pedagógus figyelembevételével történt. Természetesen ennek felhasználása a 2024. évihez hasonlóan valószínűleg nem fog megtörténni, ami visszafizetési kötelezettséget von maga után.

Az Óvodánál a 2025. évre tervezett jutalom, a 2024. decemberében számfejtett és kifizetett, bruttó és nettó összeg közötti különbség, ami a dolgozótól levonásra került. A 12. havi bérkönyvelésben szerepel, ami 2025. január hónapban jelentkezik a költségvetésben és a könyvelésben.

2. Munkaadókat terhelő járulékok

Munkáltatói teher tekintetében a szociális hozzájárulási adó mértéke 13 %-os terhet jelent a foglalkoztatók számára. A Cafetéria juttatást a szociális hozzájáruláson felül 15 % munkáltatói SZJA terheli.

3. Dologi kiadások

A dologi kiadások előirányzatainak tervezésére az Önkormányzat meglévő szerződései és az előző évi tény adatok figyelembevételével került sor.

Emeli a dologi kiadások összegét a közfoglalkoztatási programok keretében elszámolható közvetett költségek összege, mely a 2025. március 1-én induló foglalkoztatáshoz kapcsolódóan 1 799 525.- Ft.

A költséghelyeken az előző évi teljesítések alapul vételével történt a tervezés a készletbeszerzés és az egyéb szolgáltatások tekintetében. Az energia árak az aktuális kereskedelmi szerződések alapján – az előző évinél alacsonyabb szinten kerültek tervezésre az aktuális közüzemi szerződések alapján.

A 2025-ben megrendezésre kerülő községi rendezvények lebonyolítására 6 200 eFt nettó összegben került előirányzat tervezésre, egyéb szolgáltatások költségként. (082092 COFOG)

Jelentős kiadást képvisel a zöldterület kezelés, melynek személyi jellegű kiadásairól már került említés. A dologi kiadások között került tervezésre a fűnyírás, mint szolgáltatás igénybevételének költsége és üzemanyag költség. Önkormányzati szinten összesen, a zöldterület kezelésére a személyi és a dologi kiadások együttes összegeként 6 500 eFt került előirányzatként figyelembevételre.

Itt is új elemként került tervezésre a közvetített szolgáltatások kiadási elem, amely - mint a bevételeknél már említésre kerül - az óvoda és a konyha új helyen történő működéséből adódó kiadás, mely tovább számlázásra kerül. Kiadásként és bevételként azonos összeg került tervezésre az Önkormányzat kiadásai és bevételei között.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ez a juttatás fedezetet nyújt az év közben felmerülő lakhatási támogatásokra, gyógyszerköltség enyhítésének támogatására, a pénzbeli és természetbeni átmeneti segélyekre, az önkormányzat rendeletében megállapított egyéb juttatásokra, a szociális -, és gyermekétkeztetésre fordított kiadások állami támogatással le nem fedezett részére. Az előző évinél magasabb összegben került előirányzat tervezésre.

5. Egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú kiadások között került tervezésre a Szécsényi Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulása felé belső ellenőrzés, információbiztonság feladatokra, valamint a Szécsény és Térsége Egészségügyi Centrum részére működési támogatásként. E célra tervezett működési hozzájárulás 4 775 eFt.

A központi költségvetési szervnek átadott pénzösszegként kell tervezni a 2025. évi Bursa Hungarica támogatások költségét, amely ettől függetlenül a szociális kiadások terhére számolható el.

Államháztartáson kívülre működési célú támogatásként, a civil szervezet részére nyújtandó támogatás került tervezésre.

6. Beruházások

A 2025. évre tervezett fejlesztési célú kiadásokat, valamint azok megvalósításának fedezetét a „Rendelet tervezet” 9. melléklete részletesen tartalmazza.

A fejlesztési kiadások között három projekt, a leutalt előlegek és a már 2024-ben teljesített kiadások különbözete teljes összegében került tervezésre. Ezek megvalósulása azonban áthúzódhat a következő évre is. A fejlesztés teljes összegének tervezése azért szükséges, mert a pénzmaradvány összege tartalmazza a már itt lévő előlegek összegét, amely a hozzá kapcsolódó kiadásokkal együtt biztosítja a költségvetési egyensúlyt.

Ezen beruházások, a TOP PLUSZ projekt keretében megvalósuló óvoda - és közétkeztetés fejlesztése, valamint az Önkormányzat településterveinek jogszabályban rögzített tartalom és formátum szerinti elkészítése és elfogadása.

A fejlesztési kiadások között került tervezésre az óvodai tornaszoba, melyet a vállalkozási szerződés csak opcionálisan tartalmaz, hiszen a támogatási összeg erre nem nyújt teljes egészében fedezetet. A tornaszoba lehetséges megvalósításának további finanszírozására saját erő és hitel került tervezésre. Részletesen a 9. melléklet tartalmazza.

Tervezésre került az előző évben meg nem valósult orvosi rendelő és szolgálati lakás gázellátásának szétválasztása és korszerűsítése.

7. Az Önkormányzat adósságszolgálat

Jelenleg hitelállománnyal nem rendelkezik az Önkormányzat.

8. Költségvetési egyensúly

A költségvetés a költségvetési évben (amely megegyezik a naptári évvel) teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza. A bevételi előirányzatok azok teljesítési kötelezettségét, a kiadási előirányzatok azok felhasználásának jogosultságát jelentik (Áht. 4. § (2) bekezdés). Az Áht. előírja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként a költségvetési többletet vagy hiányt. Mőtv, 111. §(4) bekezdés kimondja, hogy a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Működési hiányon az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési hiányt kell érteni.

A jogszabályok figyelembevételével készítettük el Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetési javaslatát.

Az Önkormányzat 2025. évi tervezett kiadásai meghaladják a tervezett bevételeinek összegét

A tervezett költségvetési kiadásaink és bevételeink negatív különbözete - költségvetési hiány - a pénzmaradvány igénybevételével, az értékpapírjaink beváltásával és fejlesztési célú hitel felvételével ellensúlyozható. A fentiek alapján Ludányhalászi Községi Önkormányzat költségvetési mérlege egyensúlyban van.

9. Hatásvizsgálat

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása. A költségvetés év közben módosítható.

Környezeti és egészségügyi következmények

A költségvetési tervezet rendelkezik többek között az egészségügyi, szociális feladatok ellátásáról, ezáltal biztosítja az önkormányzat által ellátandó feladatok zökkenőmentes megvalósítását.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása

A költségvetés elkészítése, az előirányzatok módosításának dokumentálása és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a közös hivatal dolgozóinak munkaköri leírásában szerepel.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint képviselő-testület - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

Többlet erőforrások biztosítására nincs szükség.

10. Összegzés

A költségvetés tervezése során törekedtünk, hogy megteremtjük a takarékos gazdálkodás lehetőséget úgy, hogy intézményeink és az önkormányzat működőképességét biztosítsuk, a közmunka programokat működtetni

tudjuk, mert az a községünkben élő, nehéz szociális helyzetben lévő lakosoknak az egyetlen jövedelmi forrást jelenti.

A költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg külön is szükséges határozat formájában elfogadni az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-a értelmében Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetési évet követő három évre vonatkozóan keletkező saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét.

A költségvetés egyenlegét év közben befolyásolhatja a 2024. évi zárszámadás végleges eredménye, valamint az évközben keletkező plusz bevételek és felmerülő új feladatok kiadásai.

Fontos kiemelni, hogy a pedagógusok béremelésére biztosított 2024. évi forrás felhasználásának eredménye csak a 2024. évi beszámoló elkészítése során az állami támogatásokkal történő elszámolás alkalmával válik tényyszerűvé. Ennek elszámolására kiadott útmutatók nem minden esetben egyértelműek, nem minden önkormányzatnál azonos módon értelmezhető. Ezek figyelembevételével, amennyiben az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége keletkezik, az az előirányzatok átcsoportosítását vonja maga után.

Ludányhalászi, 2025. február 07.



Kovács Imre
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztató a Ludányhalászi Községi Önkormányzat TOP PLUSZ projektjeiről.

A Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2022-ben nyújtotta be pályázatát a

- TOP PLUSZ 3.3.1-21 Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése és
- TOP PLUSZ 1.1.1-21 „Helyi gazdaságfejlesztés” című felhívás keretében.

A pályázat elbírálása kedvező volt és a támogatási szerződés megkötésére 2023.09.27-én került sor a két fenti pályázati célra külön-külön.

- 1 TOP_PLUSZ-3.3.1-21-NG1-2022-00028 projektazonosító számon” A Ludányhalászi óvoda fejlesztése „
Támogatási összeg: 289 697 858.- Ft melyből az építéshez kapcsolódó költség bruttó 268 269 708.- Ft
- 2 TOP PLUSZ-1.1.1-21-NG1-2022-00001 projektazonosító számon „A közétkeztetés fejlesztése Ludányhalászi községben”
Támogatási összeg: 163 043 739.- Ft melyből az építéshez kapcsolódó költség 137 795 000.- Ft – nettó összegben, mely olyan tevékenységhez kapcsolódik, amely ÁFA visszaigénylésre jogosít, ezért csak nettó módon támogatott.

A vállalkozói szerződés aláírására 2024. november 14-én került sor.

Vállalkozói szerződés szerinti vállalkozói díj (két projekt egy vállalkozási szerződésben került megkötésre)

I.	ütem: nettó 111 302 766.-Ft 30 051 747.-)	bruttó 141 354 513.- Ft	(visszaig. :
II.	ütem: nettó 201 859 769.-Ft	bruttó 256 361 907.- Ft	(ÁFA: 54 502 138.-)
III.	ütem: nettó 34 837 465.-Ft	bruttó 44 243 580.-Ft	(ÁFA: 9 406 115.-)
348 000 000.- Ft			Áfa:
93 960 000.-			

Finanszírozás: Az épület a két támogatási szerződéséből 100%-ban kerül finanszírozásra

- **I. ütem:** Helyi gazdaságfejlesztés c. felhívására benyújtott, TOP_PLUSZ 1.1.1-21-NG1-2022-00001 azonosítószámú „A közétkeztetés fejlesztése Ludányhalászi községben” című támogatási szerződés. **Váll. szerz.szerint nettó 111 302 766 .- Ft , Támogatási okirat szerint nettó 137 795 000.-Ft – különbözet 26 492 234.- Ft (megmaradó összeg)**
- **II. ütem:** Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése c. felhívására benyújtott, TOP PLUSZ-3.3.1-21-NG1-2022-00028 azonosítószámú, „A Ludányhalászi óvoda fejlesztése” című támogatási szerződés. **Vállalk.szerz.szerint bruttó 256 361 907.- Ft, Támogatási okirat szerint bruttó 268 269 708.-Ft – különbözet 11 907 801.- Ft(megmaradó összeg)**
- **III. ütemként** tervezett **óvodai tornaszoba** megvalósítására a pénzügyi fedezet figyelembevételével kerül sor, a közbeszerzési eljárásban „**opcióként**” került kiírásra az ajánlati felhívásban - így a kivitelezőnek erre figyelemmel a zárófal kialakítását és a tornaszoba ajtaját ennek megfelelően kell egyeztetnie a Megrendelővel, tervezővel és a műszaki ellenőrrrel. A pénzügyi teljesítés a támogatási szerződések szerint utófinanszírozással történik.
A III. ütemű „opció” – vagyis a tornaszoba kialakításának megrendelésére a szerződéskötés napját követő 6 hónapon belül kerülhet sor.

A fentiek alapján „A közétkeztetés fejlesztése Ludányhalászi Községben” projektnél marad 26 492 234.- Ft, amely automatikusan nem csoportosítható át, amennyiben esetlegesen előre nem látható okok nem indokolják – akkor a fennmaradó támogatási rész visszafizetendő.

„A Ludányhalászi Óvoda fejlesztése” projektnél a megmaradó 11 907 801.- Ft használható fel a tornaszoba finanszírozására. Ezt az összeget egészítettük ki a költségvetés tervezésekor a tervezett hitel (19 306 115.- Ft) és saját forrás (13 029 664.- Ft) kombinációjával összesen 32 335 779.-Ft összeggel.

A 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 2. melléklete - *JEGYZÉK a nevelési-oktatási intézmények kötelező (minimális) helyiségeiről és egészség- és munkavédelmi eszközeiről* – alapján a tornaszoba kialakítása kötelező. Továbbá a pályázat benyújtásakor hatályos „az oktatási intézmények tervezési előírásairól” szóló szabvány (hivatkozási szám: MSZE 24203-1:2012, I. rész: Óvodák), szerint is kötelező volt a két csoportszobához a tornaszoba kialakítása. Ezért került bele 2022-ben is a benyújtott pályázatba.

Az évek során a fent említett szabvány egy kicsit enyhült, kikerült a tornaszoba „kötelező” mivolta, ezért lehetett, hogy a közbeszerzési eljárás kiírásában már csak „opcióként” került bele a kialakítása.

Változás után az új szabvány ezt írja:

„6.3.2. Tornaszoba és sportszertár 6.3.2.1. Legfeljebb két óvodai csoport esetén nem szükséges különálló tornaszoba és hozzá kapcsolódó sportszertár kialakítása, ha a csoportszoba területe és kialakítása a funkció ellátását biztosítja. A tornaszoba vagy tornaterem használata más nevelési-oktatási intézménnyel, illetve sportolásra alkalmas létesítmény üzemeltetőjével írásban kötött megállapodás alapján is biztosítható. Azonban gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai óvodában minden esetben-helyben kell kialakítani. Hat vagy több óvodai csoport esetén második tornaszoba kialakítása javasolt.”

Nem tudni, hogy a hatóság a használatba vételi engedély kiadásánál, mely időpontra vonatkozó szabályozást veszi figyelembe.

A közbeszerzési szakaszban pedig már sejthető volt, hogy az árak növekedése miatt összecsúszásában sem fog beleférni a támogatási összegbe.

A két szabályozás közös nevezőre hozásával, állásfoglalás kérés formájában a tervező és projektmenedzser is próbálkozik. Eddig választ nem kaptunk.

A tornaszobához szükséges összeg előteremtéséhez a „ráemelési kérelem” benyújtásra került 32 335 779.- Ft összegben, melynek kedvező elbírálását a Magyar Államkincstár nem ígérte.

További saját forrás előteremtése már a múlt évben is megfogalmazódott, még pedig a „semmire” nem használt tóparti ingatlan értékesítésének formájában. Területet szerettünk volna elcserélni a Magyar Állammal, annak érdekében, hogy további horgásztanyák kialakításával közel 20 millió forint bevételhez juthasson az Önkormányzat. A Vármegyei Főépítész azonban a cserét nem engedélyezte, a Településrendezési tervünk alapján a cserére szánt ingatlanok más-más besorolása miatt. Továbbá kiderült, hogy a kialakításra szánt horgásztanya nem mindegyike lenne horgászható. A Települési tervek felülvizsgálata és készítése folyamatban van, az egyik probléma orvosolható lenne (az elcserélni kívánt területek besorolása az új Tervben már kaphatna azonos besorolást).

Lehetőség lenne a jelenlegi formájában értékesíteni az ingatlant, természetesen így kevesebb összegért.

A kérdés az, hogy foglalkozzon-e az Önkormányzat a cserével és megosztással – melynek természetesen költségei is vannak - melyből később lehet, hogy valamennyivel nagyobb bevételünk keletkezne, vagy értékesítse a jelenlegi formájában kevesebért.

Bízom benne, hogy a fenti EU-s projektről szóló tájékoztatóval, egy kicsit egyértelműbbé vált a beruházási és fejlesztési kiadások tervezésének összecsúszása.

A mellékelt táblázat a Költségvetési rendelet 13. mellékletét képezi, azonban szerettünk volna hozzá egy kis iránymutatást adni. Bízom benne, hogy segítségetekre lesz.

Ludányhalászi, 2025. 02. 07.


Kovács Imre
polgármester

RENDELETTERVEZET

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

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §. (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed a képviselő-testületre, a Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az önkormányzat által fenntartott intézményekre, továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik támogatásban részesülnek.

A költségvetés szerkezete

2. §

Ludányhalászi Község Önkormányzata 2025. évi költségvetését a Ludányhalászi Községi Önkormányzat, a Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal és a Ludányhalászi Mesekert Óvoda költségvetése alkotja.

Az önkormányzat összesített bevételei és kiadásai

3. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetésének összevont bevételi és kiadási előirányzatainak fő összegét 936 861 370 Ft-ban állapítja meg, melyet kiemelt előirányzatonkénti bontásban az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat és intézményei összevont működési kiadási előirányzatait a képviselő-testület 422 783 965.-Ft összegben határozza meg az alábbi kiemelt előirányzatonkénti bontásban:

- a) Személyi juttatások 242 186 143 Ft
- b) Munkáltatót terhelő járulék 26 766 691 Ft
- c) Dologi kiadások 122 125 829 Ft
- d) Ellátottak pénzbeli juttatása 17 200 000 Ft
- e) Egyéb működési kiadás 5 420 034 Ft
- f) Áht-n belüli megelőlegezés 9 085 268 Ft

(3) Az önkormányzat és intézményei felhalmozási kiadási előirányzatait a képviselő-testület 514 077 405.- Ft összegben határozza meg.

(4) Az állami támogatások részletezését az 2. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak mérlegyszerű bemutatását a 5. melléklet tartalmazza.

- (6) Az önkormányzat és intézményei pénzforgalmát kormányzati funkciónkénti bontásban a 4. melléklet tartalmazza.
- (7) Az önkormányzat személyi juttatásainak részletezését az 5. melléklet tartalmazza.
- (8) Az önkormányzat dologi kiadásainak részletezését az 5. melléklet tartalmazza.
- (9) Az önkormányzat bevételeinek részletezését a 5. melléklet tartalmazza.
- (10) Az önkormányzat felhalmozási kiadásait a 9. melléklet tartalmazza.
- (11) Az önkormányzat 2025. évi költségvetésében 447 084 066.- Ft előző évi pénzmaradvánnyal számol.
- (12) A költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a 3. melléklet tartalmazza.
- (13) A felhalmozási és működési hiány finanszírozására az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, értékpapírban lekötött pénzeszközeinek felhasználását hagyja jóvá. Az önkormányzat 2024. évi hiányának finanszírozása:
- a) belső finanszírozással:
 - aa) pénzmaradvány igénybevétele működési célra: 15 887 426 Ft
 - ab) pénzmaradvány igénybevétele felhalmozási célra: 431 196 640 Ft
 - ac) értékpapírok beváltása működési célra: -
 - ad) értékpapírok beváltása felhalmozási célra: 11 610 000 Ft
 - b) külső finanszírozással:
 - ba) fejlesztési célú hitel: 25 306 115 Ft
- (14) A közvetett támogatásokat, azok jogcíme és összege szerint a 10. melléklet tartalmazza.
- (15) A gördülő tervezést a 12. melléklet tartalmazza.
- (16) Európai Unió pályázat – folyamatban lévő pályázatait a 13. melléklet
- (17) Az önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét a 8. melléklet tartalmazza.
- (18) A képviselő-testület céltartalékot, általános tartalékot nem állapít meg.
- (19) A képviselő-testület több éves kihatással járó feladattal nem rendelkezik

Az önkormányzat intézményének költségvetése

4. §

- (1) A képviselő-testület a Ludányhalászi Mese kert Óvoda 2024. évi költségvetését 121 508 785 Ft bevétellel, 121 508 785 Ft kiadással, az alábbi kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben hagyja jóvá:
- a) Személyi juttatások: 86 466 600 Ft
 - b) Munkáltatót terhelő járulékok: 10 179 225 Ft
 - c) Dologi kiadások: 56 509 078 Ft
 - d) Felhalmozási kiadások: - Ft
 - e) Kiadások összesen: 153 154 903 Ft
 - f) Működési bevétel: 24 776 565 Ft
 - g) Finanszírozási bevétel: 128 378 338 Ft

h) Bevételek összesen: 153 154 903 Ft

(2) A képviselő-testület a Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetését 94 534 660 Ft bevétellel, 94 534 660 Ft kiadással, az alábbi kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben hagyja jóvá:

- a) Személyi juttatások: 80 974 534 Ft
- b) Munkáltatót terhelő járulék: 10 638 851 Ft
- c) Dologi kiadások: 2 921 275 Ft
- d) Felhalmozási kiadások: 0 Ft
- e) Kiadások összesen: 94 534 660 Ft
- f) Finanszírozási bevétel: 94 534 660 Ft
- g) Bevételek összesen: 94 534 660 Ft

(3) Az intézménynél a tervezett saját bevételek elmaradása, vagy a kiadások növekedése csak kivételes esetben vonhatja maga után a költségvetési támogatás növekedését.

(4) Az óvoda költségvetését a 6. melléklet tartalmazza.

(5) A Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetését 7. melléklet tartalmazza

Személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás

5. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által engedélyezett összesített létszámkeretét a 11. melléklet szerint állapítja meg, a 2025. évi nyitó létszám: 54 fő

(2) Az összesített adatokon belül a közfoglalkoztatottak létszáma 21 fő.

(3) Az összesített adatokon belül a Ludányhalászi Mesekert Óvoda létszáma 12 fő.

(4) Az összesített adatokon belül a Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal létszáma 13 fő

(5) A költségvetési szerv vezetője önálló létszám- és bér gazdálkodási jogkörében eljárva a költségvetési szerv részére engedélyezett létszám (álláshely) keretét a tényleges foglalkoztatás során köteles betartani.

(6) A köztisztviselők 2025. évi alapilletményének megállapításakor a képviselő-testület 1/2019.(I. 23.) határozata szerint meghatározott **46 380 Ft** összegű illetményalapot kell alkalmazni.

(7) A Képviselő-testület a béren kívüli (cafeteria) juttatás mértékét Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (3) bekezdését figyelembe véve a köztisztviselőknél közterhekkel együtt évi 400 000 Ft/fő/ összegben határozza meg

(8) A képviselő-testület a közalkalmazottak részére 2025. évre vonatkozóan – közterhekkel együtt - 116 000 Ft/fő/ béren kívüli (cafeteria) juttatást biztosít.

(9) A közalkalmazottak illetménypótléka megállapításakor a költségvetési törvény 65. §. (1) bekezdés b) pontjában meghatározott 20.000 forint illetménypótlék számítási alapot kell alkalmazni.

A költségvetés végrehajtásának és a gazdálkodás szabályai

6. §

- (1) Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók.
- (2) A költségvetési rendeletmódosítás a Képviselő-testület kizárólagos hatásköre.
- (3) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatni köteles. A Képviselő-testület legalább félévenként a beszámolót megelőző képviselőtestületi ülésig dönt a költségvetési rendeletének pótelőirányzatok szerinti módosításáról, a költségvetési főösszeg változásáról.
- (4) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a költségvetési szerv vezetőjét a költségvetés kiemelt előirányzatain belüli átcsoportosításra.
- (5) Az intézménynél a tervezett saját bevétel elmaradása csak kivételes esetben vonhatja maga után a költségvetési támogatás növekedését.
- (6) Az intézményvezetőt fegyelmi felelősség terheli az intézmény gazdálkodásáért az intézmény kezelésében lévő vagyon rendeltetésszerű használatáért.
- (7) A képviselőtestület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket - a zavartalan gazdálkodás biztosítása mellett - a számlavezető pénzintézetnél, vagy a Magyar Államkincstárnál értékpapír vásárlás, illetve lekötött betét formájában elhelyezze.
- (8) A polgármester, az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről és az értékpapír vásárlásról vagy a szabad pénzeszközként lekötött betét visszavonásáról, értékpapír értékesítéséről a következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.
- (9) Kizárólag a képviselő-testület előzetes jóváhagyásával nyújtható be olyan pályázat, ami a pályázattal megvalósuló feladat ellátásához önrészt igényel.
- (10) Az önkormányzat költségvetési szerve éven túli fejlesztési kötelezettséget csak képviselő-testület jóváhagyásával vállalhat.
- (11) A képviselő-testület a munkabérfizetés napját a tárgyhónapot követő hónap 5. napjában határozza meg – kivétel a közfoglalkoztatásban résztvevő munkavállalók, melyek esetében a munkabért a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kell kifizetni és a bérfizetés napját a hét utolsó munkanapjában határozza meg.
- (12) A gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (13) A képviselő-testület a 2025. évi átmeneti gazdálkodás időszakában - az önkormányzat zavartalan működése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, az önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és a 2025. évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére. Az átmeneti gazdálkodás időszakában teljesített kiadások és beszédett bevételek az új költségvetési rendeletbe kerüljenek betervezésre.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

- (1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek ellenőrzése belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért az önkormányzat és közös hivatal esetén a jegyző, az óvoda esetében az intézmény igazgatója felelős.

(2) A belső ellenőrzést az önkormányzat önkormányzati társulás útján biztosítja, a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Záró rendelkezések

8. §

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

9. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ludányhalászi, 2025. február

Kovács Imre
polgármester

Németh Ilona
jegyző

Ludányhalászi Községi Önkormányzat

2025. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

KIADÁSOK

adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		2024.	2025.
	Illetmények	174 573 287	193 883 423
	Jubileumi jutalom	970 000	1 680 000
	Céljuttatás	299 185	1 877 000
	Átfedési időre járó juttatás, túlmunka		10 612 895
	Béren kívüli juttatások	3 710 625	5 651 250
	Közeledési költségtérítés	872 000	944 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	2 352 043	2 100 000
	Választott tisztségviselők juttatása	10 820 985	17 509 575
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban fogl. Juttatásai	2 680 000	3 328 000
	Egyéb külső személyi juttatás (egyszerűsített foglalkoztatás, "Jó tanuló..." díj, reprezentáció)	3 100 000	4 600 000
K1	Személyi juttatások	199 378 125	242 186 143
	Szociális hozzájárulási adó	22 747 587	25 533 803
	Táppénz hozzájárulás	150 000	150 000
	Munkáltatói SZJA	655 433	1 082 888
	Egyéb járulék fizetési kötelezettség	200 000	-
K2	Munkaadót terhelő járulék	23 753 020	26 766 691
	Készletbeszerzés	37 283 585	28 653 850
	Kommunikációs szolgáltatás	2 590 000	3 015 000
	Villamosenergia szolgáltatás	12 716 400	10 675 675
	Gázenergia szolgáltatás	9 926 000	8 710 000
	Víz-, és csatorna szolgáltatás	695 000	1 070 000
	Vásárolt élelmiszer kiadásai	-	17 848 320
	Bérleti- és lízing díjak	800 000	800 000
	Karbantartás	420 000	190 000
	Közzetített szolgáltatások Államháztartáson belülre	-	6 385 000
	Egyéb szolgáltatás	15 998 984	22 021 772
	Kiküldetés kiadásai	792 000	736 000
	ÁFA - Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	15 929 534	21 287 212
	ÁFA - Fizetendő általános forgalmi adó	769 000	200 000
	Kamat kiadások	1 400 000	-
	Egyéb dologi kiadások	633 000	533 000
K3	Dologi kiadások összesen	99 953 503	122 125 829
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása összesen	15 000 000	17 200 000
	Előző évi elszámolásból származó kiadások	-	395 294
	Működési célú támogatás államháztartáson belülre	5 140 000	4 924 740
	- Központi költségvetési szervnek (BURSA)	100 000	150 000
	- Önkormányzatoknak	-	-
	- Társulásnak	5 040 000	4 774 740

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		2024.	2025.
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülre	700 000	100 000
	- Ludányhalászi SE	150 000	-
	- Polgárőr Egyesület	150 000	100 000
	- ETT konyhai eszközök- önrész	-	-
	-Egyháznak	400 000	-
K5	Egyéb műk. célú klad.	5 840 000	5 420 034
	Immateriális javak beszerzése	4 500 000	5 300 000
	Ingatlanok beszerzése	1 434 561	34 837 465
	Tárgyi eszközök beszerzése	16 364 469	13 500 000
	Beruházás ÁFA	6 020 737	14 482 115
K6	Beruházás összesen	28 319 767	68 119 580
	Tárgyi eszköz felújítás	1 000 000	-
	Ingatlanok felújítása	386 814 712	352 217 770
	Áfa	103 018 563	93 740 055
K7	Felújítás összesen	490 833 275	445 957 825
	Költségvetési kiadások összesen	863 077 690	927 776 102
	Felhalmozási célú hiteltörlesztés pénzügyi vállalkozásnak	3 000 000	-
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	8 403 219	9 085 268
K9	Finanszírozási kiadások összesen	11 403 219	9 085 268
	Kiadások összesen	874 480 909	936 861 370

BEVÉTELEK

adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		2024.	2025.
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	106 022 207	102 671 310
	Települési önkormányzat köznevelési feladatainak támogatása	58 755 152	72 987 148
	Települési önkormányzat szociális feladatainak egyéb támogatása,	22 964 758	31 176 946
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	6 643 100	6 643 100
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása-szociális étkezés támogatása	5 940 200	6 639 000
	Intézményi gyermekétkeztetés és szünidei étkeztetés támogatása	32 683 108	34 634 684
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 288 518	3 286 305
	Kiegészítő támogatás	-	-
B11	Önkormányzat működési támogatások összesen	236 297 043	258 038 493
	- Központi költségvetési szerv	-	23 788 926
	- Elkülönített állami pénzalapok (munkaügyi)	27 577 836	27 542 621
	- Helyi önkormányzatok	2 341 795	8 878 184
B16	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen	29 919 631	60 209 731
	Építményadó	1 800 000	2 100 000
	Magánszemélyek komm.adója	54 000	10 000
	Iparüzési adó	32 760 000	38 400 000
	Idegenforgalmi adó	200 000	500 000
	Késedelmi és önellenőrzési pótlék	250 000	100 000
B3	Közhatalmi bevételek összesen	35 064 000	41 110 000

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		2024.	2025.
	Készletértékesítés ellenértéke	1 360 900	1 500 000
	Ellátási díjak	16 533 121	16 032 868
	Szolgáltatások ellenértéke	13 494 350	14 256 232
	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	6 385 000
	Áfa	6 205 659	8 414 215
	ÁFA visszatérítés	44 021 810	40 849 650
	Egyéb kapott kamatok , kamat jellegű bevételek	936 739	720 000
	Egyéb működési bevételek (kiadások visszatérítése)	180 000	230 000
B4	Működési bevételek összesen	82 732 579	88 387 965
B25	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-
B5	Felhalmozási bevétel (tárgyi eszköz értékesítés)	-	2 400 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 715 000	2 715 000
Költségvetési bevételek összesen		386 728 253	452 861 189
	Pénzmaradvány igénybevétele (megelőlegezés visszafizetésére,közf.előleg)	469 676 630	447 084 066
	Értékpapírok beváltása	18 076 026	11 610 000
	Hitel		25 306 115
B8	Finanszírozási bevételek összesen	487 752 656	484 000 181
Bevételek összesen		874 480 909	936 861 370

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2025. évi támogatása 202. évi XC. törvény 2. számú melléklete alapján

Jogcím	2024. évi fajlagos összeg	Mutató	Támogatás összege	2024. évi bérintézkedések támogatása	2025. évi fajlagos összeg	Mutató	Támogatás összege
2024.					2025.		
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása							
I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása	6 000 000	8,63	51 780 000	3 791 517	6 994 000	8,68	60 707 920
Jogcímhez kapcsolódó kiegészítés			16 711 788				11 575 385
I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása							
I.1.ba) A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása			4 081 758				3 759 600
I.1.bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása			9 673 500				11 823 500
I.1.bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos fel. Támogatása			3 000 324				2 763 520
I.1.bd) Közutak fenntartásának támogatása			3 833 770				3 531 185
I.1.c) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása			9 228 360				8 500 000
I.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			5 537				10 200
Polgármesteri illetményhez és költségértékhöz nyújtott támogatás			3 915 653				
I.1.5. Közvilágítás kiegészítő támogatása							
A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen			102 230 690	3 791 517			102 671 310
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekékeztetési feladatainak támogatása							
II.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatása							
óvodapedagógus	5 262 900	4,6	38 511 200		10 147 000	5,1	51 749 700
közvetlenül segítő	5 268 000	2	10 536 000		5 268 000	2	10 536 000
II.2. Óvodaműködtetési támogatás	172 374	48 gyerek	8 273 952		172 374	52 gyerek	8 963 448
II.kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	717 000	2	1 434 000		869 000	2	1 738 000
Települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekékeztetési feladatainak támogatása			58 755 152	-			72 987 148
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti fel. támogatása							
Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása			22 964 758	-			31 176 946
3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása							
Család- és gyermekjóléti szolgálat	6 643 100		6 643 100		6 643 100		6 643 100
Szociális étkeztetés	84 860	70 fő	5 940 200		88 520	75 fő	6 639 000
5. Gyermekékeztetés támogatása							
Finanszírozási szempontból elismert dolgozók bértámogatása	3 620 000	5,21	18 860 200		3 924 000	5,05	19 855 440
Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása			12 712 548				13 110 284
Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	570	1948 adag	1 110 360		570	2928 adag	1 668 960
Települési önk. szociális és gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatának támogatása			68 231 166	-			79 093 730
Könyvtári és közműv.feladatok támogatása			3 242 045				3 286 305
Állami támogatás összesen :			232 459 053	3 791 517			258 038 493
Támogatás összesen			232 459 053	3 791 517			258 038 493
				236 250 570			

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetési egyenlege
Működési és felhalmozási bevételek és kiadások kiemelt előirányzat szerinti bontásban

Bevétel	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Önkormányzat összesen	adatok Ft-ban	
					Önkormányzat összesen	Hiánytöbblet
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK						
1. Működési bevételek	22 761 750	-	24 776 565	47 538 315		
2. Közhatalmi bevételek	41 110 000	-	-	41 110 000		
3. Önkormányzatok működési támogatása	258 038 493	-	-	258 038 493		
4. Támogatásértéki működési bevétele	60 209 731	-	-	60 209 731		
5. Működési célú pénzeszköztérítél	-	-	-	-		
6. Kölcsönök visszatérülése	-	-	-	-		
Működési bevétel összesen:	382 119 974	-	24 776 565	406 896 539	166 009 134	- 8 802 158
FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK						
1. Felhalmozási és többletlegű bevételek	2 400 000	0	0	2 400 000		
2. Fellesztési célú támogatás		0	0	0		
3. Támogatásértéki felh. bevétel	0	0	0	0		
4. Felhalmozási célú pénzeszköztérítél	2 715 000	0	0	2 715 000		
5. Felh.ÁFA visszatérülés	40 849 650	0	0	40 849 650		
6. Felh.m. célú kölcsönök visszat.	0	0	0	0		
Felhalmozási bevétel összesen:	45 964 650	0	0	45 964 650	514 077 405	- 468 112 755
Költségvetési bevétel	428 084 624	-	24 776 565	452 861 189	927 776 102	- 474 914 913
Pénzmaradvány igénybevétele működési célra	-	-	-	15 887 426		
államháztartáson belüli megelőlegezés elszámolása				9 085 268		
működési hiány finanszírozására				6 802 158		
Pénzmaradvány igénybevétele felhalmozási célra				431 196 640		
Hitel				25 306 115		
Értékpapírok beváltása	11 610 000			11 610 000		
- Működési célra				-		
- Felhalmozási célra				11 610 000		
Finanszírozási bevétel összesen				484 000 181	9 085 268	
- Működési				15 887 426		474 914 913
- Felhalmozási				468 112 755		
MINDÖSSZESEN:				936 861 370	889 171 807	-
					153 154 903	936 881 370

Önkormányzat 2025. évi tervezett költségvetési kiadásai
közmányzati funkcióként, kiemelt előirányzatokkénti bontásban

Körmányzati funkció	Létszám	Körmányzati funkció elnevezése	Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok	Dologi kiadások	Elköltött pénzeszközök és termelői értékek	Műk. o. támogatása ért. Költsége	Egyéb mők. Cél. tám. /Int. Költsége	Beruházás	Felújítás	Finanszírozási kiadások	Kiadások Összesen	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Finanszírozási bevételek	Bevételek Összesen
			18 109 575	448 970	6 880 000							26 438 545	230 000			230 000
011130	1	Önkormányzati jogalkotás														
011330		Köztisztasági-üzemeltetés és működtetés			1 470 000							1 470 000	508 000			508 000
011330		Önkorm. vagyongazdálkodásával kapcsol.			7 832 700				17 145 000	188 163 518		210 941 218	14 141 100	43 249 850	6 000 000	83 380 750
0118010		Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel					385 284				9 085 268	9 480 562	281 827 419			281 827 419
0118030		Finanszírozási műveletek					4 774 740					4 774 740			455 982 250	455 982 250
041233	2	Hosszabb időtartamú köznevelési tevékenység	5 500 044	358 832								5 887 876	5 887 876			5 887 876
041237	10	START minitprogram - köznevelési tevékenység	19 489 420	1 316 000	1 789 526							22 578 945	23 524 945			23 524 945
0417450		Szakképzés nem kötelező, köznevelési tevékenységei projektjei														
081140		Óvodai nevelés							44 243 590	259 784 307		304 027 887			30 918 115	30 918 115
084010		Községi nevelés			10 078 848							10 078 848				
086010		Zöldterület kezelés	1 500 000		4 500 000							6 000 000				
086020	2	Város és községgazdálkodás	9 050 000	1 113 000	10 250 702				6 731 000			27 224 302	508 000	2 715 000		3 223 000
086020	2	Város és községgazdálkodás (Vendéglátás üzemeltetése)	7 577 020	882 103	4 815 000							13 384 123	4 804 850			4 804 850
072111		Háziorvosi szolgálat			1 005 000							1 005 000				
074031		Család- és nővédelmi egészségügyi gondozás			1 245 700							1 245 700				
082091		Közművelődési köznevelési és társ. részvétel fejlesztése	2 833 200	341 485	1 440 000							4 614 685				
082092		Közművelődési hagyományos közösségi kulturális tevékenységek támogatása	2 000 000	380 400	7 724 000							10 054 400				
084031		Civil szervezetek támogatása						100 000				100 000				
086015		Gyermeknevelési köznevelési intézményben			720 000							720 000				
104030	1	Alternatív napközi	2 758 525	380 423	856 000							4 073 948				
104042	1	Család- és gyermekjóléti szolgálat	8 135 225	788 492	1 540 000							8 464 217				
107051		Szociális ellátás			381 000							381 000				
107060		Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások			17 200 000							17 350 000				
900020		Önk. Funkcióra nem sorolható bevételei átlán kívül											41 110 000			41 110 000
900080		Fogadás és befektetési célú finanszírozási műveletek											720 000			720 000
Létszám összesen: Közművelődési Közművelődési			74 745 009	5 948 815	82 865 476	17 200 000	5 320 034	100 000	69 119 590	445 987 825	9 085 268	699 171 807	375 241 780	45 964 650	492 878 385	912 064 005

Kormányzati funkció	Létszám	Kormányzati funkció elnevezése	Személyi jutalás	Munkaadókat terhelő járulékok	Dologi kiadások	Eltérítés pénzbeli és nem pénzbeli ellátása	Műk.c. támogatás elv. kiadás	Egyéb működ. célú tám. Által. kiadás	Beruházás	Felújítás	Finanszírozási kiadások	Kiadások összesen	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Finanszírozási bevételek	Bevételek összesen
Önkéntesen működő és gazdálkodó intézmény																
011130	13	Önkormányzatok és önkormányzatok jogalkotó és államháztartási tevékenysége	80 974 534	10 638 881	2 921 275							94 534 660				
013210		Államháztartás és statisztikai szolgáltatások										-				
018030		Önkormányzatok elszámolási költségvetési szerveivel										-				-
Ludányhalászi Községi Önkormányzati Hivatal																
			80 974 534	10 638 881	2 921 275							94 534 660				-
Önkéntesen működő intézmény																
018030		Önkormányzatok elszámolási költségvetési szerveivel										-				
081110	7	Óvodai nevelés szakmai feladatai	85 811 876	7 426 141	872 800							73 810 617				-
081140	1	Óvodai nevelés működési feladatai	3 556 225	475 904	4 553 850							8 585 779				-
096015	2	Gyermekéltékezés köznevelési intézményben	11 351 110	1 487 865	23 471 171							36 310 145	3 982 614			3 982 614
104037	0,4	Intézményen kívüli gyermekéltékezés	1 387 969	181 929	2 899 982							4 439 860				-
096025	0,8	Munkahelyi éltékezés	1 903 186	131 493	2 074 329							3 209 008	4 414 815			4 414 815
107051	1	Szociális éltékezés	3 556 225	475 903	22 867 388							28 899 494	16 499 136			16 499 136
		Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó éltékezés										-				-
Ludányhalászi Mesekert Óvoda																
			86 466 800	10 179 226	86 609 076							153 154 903	24 776 565			24 776 565
Létszám összesen	27	Önkormányzat összesen	242 186 143	28 786 891	122 125 829	17 200 000	5 328 034	100 000	68 119 580	445 967 825	9 083 268	936 861 370	398 018 355	45 964 650	492 873 365	938 861 370

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
2025. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

KIADÁSOK

adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		2024.	2025.
	Illetmények	46 810 918	50 132 184
	Céljuttatás	299 185	1 142 000
	Béren kívüli juttatások	181 250	181 250
	Közlekedési költségterítés	80 000	80 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	1 316 768	1 100 000
	Választott tisztségviselő juttatása	10 820 985	17 509 575
	Egyéb külső személyi juttatás (egyszerűsített foglalkoztatás, "Jó tanuló..." díj, reprezentáció)	2 900 000	4 600 000
K1	Személyi juttatások	62 409 106	74 745 009
	Szociális hozzájárulási adó	5 191 969	5 638 227
	Munkáltatói SZJA	138 626	310 388
	Egyéb járulék fizetési kötelezettség	200 000	-
K2	Munkaadót terhelő járulék	5 530 595	5 948 615
	Készletbeszerzés	7 897 630	7 998 000
	Kommunikációs szolgáltatás	1 725 000	1 980 000
	Villamosenergia szolgáltatás	9 770 400	8 200 400
	Gázenergia szolgáltatás	7 200 000	5 110 000
	Víz-, és csatorna szolgáltatás	350 000	340 000
	Bérelti- és lízing díjak	800 000	800 000
	Karbantartás	380 000	150 000
	Közvetített szolgáltatások államháztartáson belülre	-	6 385 000
	Egyéb szolgáltatás	14 598 984	20 721 772
	Kiküldetés kiadásai	200 000	-
	ÁFA - Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	8 005 153	10 300 304
	ÁFA - Fizetendő általános forgalmi adó	400 000	200 000
	Kamat kiadások	1 400 000	-
	Egyéb dologi kiadások	610 000	510 000
K3	Dologi kiadások összesen	53 337 167	62 695 476
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása összesen	15 000 000	17 200 000
	Előző évi elszámolásból származó kiadások	-	395 294
	Működési célú támogatás államháztartáson belülre	5 140 000	4 924 740
	- Központi költségvetési szervnek (BURSA)	100 000	150 000
	- Önkormányzatoknak	-	-
	- Társulásnak	5 040 000	4 774 740
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülre	700 000	100 000
	- Ludányhalászi SE	150 000	-
	- Polgárőr Egyesület	150 000	100 000
	- ETT konyhai eszközök- önrész	-	-
	- Egyháznak	400 000	-
K5	Egyéb műk. célú kiad.	5 840 000	5 420 034
	Immateriális javak beszerzése	4 500 000	5 300 000
	Ingatlanok beszerzése	1 434 581	34 837 465
	Tárgyi eszközök beszerzése	13 959 314	13 500 000
	Beruházás ÁFA	5 371 345	14 482 115
K6	Beruházás összesen	25 265 220	68 119 580
	Tárgyi eszköz felújítás	1 000 000	-
	Ingatlanok felújítása	386 814 712	352 217 770
	Áfa	103 018 583	93 740 055
K7	Felújítás összesen	490 833 275	445 957 825
	Költségvetési kiadások összesen	658 215 363	680 086 539
	Felhalmozási célú hiteltörlesztés pénzügyi vállalkozásnak	3 000 000	-
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	8 403 219	9 085 268
	Irányítószervi támogatások	183 433 953	222 912 998
	- Közös Hivatal	83 353 542	94 534 660
	- Óvoda	100 080 411	128 378 338
K9	Finanszírozási kiadások összesen	194 837 172	231 998 266
	Kiadások összesen	853 052 535	912 084 805

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
2025. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

BEVÉTELEK

adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		2024.	2025.
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	106 022 207	102 871 310
	Települési önkormányzat köznevelési feladatainak támogatása	58 755 152	72 987 148
	Települési önkormányzat szociális feladatainak egyéb támogatása,	22 984 758	31 176 946
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	6 643 100	6 643 100
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása-szociális étkezés támogatása	5 940 200	6 639 000
	Intézményi gyermekétkeztetés és szünidei étkeztetés támogatása	32 683 108	34 634 684
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 288 518	3 286 305
	Kiegészítő támogatás	-	-
B11	Önkormányzat működési támogatások összesen	236 297 043	258 038 493
	- Központi költségvetési szerv	-	23 788 926
	- Elkülönített állami pénzalapok (munkaügyi)	27 577 836	27 542 621
	- Helyi önkormányzatok	2 341 795	8 878 184
B16	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen	29 919 631	60 209 731
	Építményadó	1 800 000	2 100 000
	Magánszemélyek komm.adója	54 000	10 000
	Iparűzési adó	32 780 000	38 400 000
	Idegenforgalmi adó	200 000	500 000
	Késedelmi és önellenőrzési pótlék	250 000	100 000
B3	Közhatalmi bevételek összesen	35 064 000	41 110 000
	Készletértékesítés ellenértéke	1 360 900	1 500 000
	Szolgáltatások ellenértéke	13 154 736	10 780 000
	Közvetített szolgáltatások ellenértéke		6 385 000
	Áfa	1 650 020	3 146 750
	ÁFA visszatérítés	44 021 810	40 849 650
	Egyéb kapott kamatok , kamat jellegű bevételek	936 739	720 000
	Egyéb működési bevételek (kiadások visszatérítése)	180 000	230 000
B4	Működési bevételek összesen	61 304 205	63 611 400
B25	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-
B5	Felhalmozási bevétel (tárgyi eszköz értékesítés)	-	2 400 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 715 000	2 715 000
	Költségvetési bevételek összesen	365 299 879	428 084 624
	Pénzmaradvány igénybevétele (megelőlegezés visszafizetésére,közf.előleg)	489 676 630	447 084 066
	Értékpapírok beváltása	18 076 026	11 610 000
	Hitel		25 306 115
B8	Finanszírozási bevételek összesen	487 752 656	484 000 181
	Bevételek összesen	853 052 535	912 084 805

Ludányhalászi Mesekert Óvoda
2024. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

KIADASOK		adatok Ft-ban	
Sorszám	Megnevezés	ELŐIRÁNYZAT	
		2024.	2025.
	Illetmények	63 189 361	72 479 205
	Céljuttatás	-	735 000
	Készenléti-, ügyeleti-, túlmunka díjak		10 612 895
	Béren kívüli juttatások	1 498 125	1 407 500
	Közlekedési költség térítés	72 000	72 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	500 000	500 000
	Egyéb külső személyi juttatások	480 000	660 000
K1	Személyi juttatások	65 739 486	86 466 600
	Szociális hozzájárulási adó	8 436 698	9 866 100
	Táppénz hozzájárulás	150 000	150 000
	Munkáltatói SZJA	176 718	163 125
K2	Munkaadót terhelő járulék	8 763 416	10 179 225
	Készletbeszerzés	29 285 955	20 405 850
	Kommunikációs szolgáltatás	165 000	165 000
	Villamosenergia szolgáltatás	2 396 000	1 890 000
	Gázenergia szolgáltatás	2 726 000	3 600 000
	Víz- és csatorna szolgáltatás	345 000	730 000
	Vásárolt étkeztetés	-	17 848 320
	Karbantartás	40 000	40 000
	Egyéb szolgáltatások kiadása	800 000	800 000
	Kiküldetés kiadásai	400 000	400 000
	ÁFA - Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7 411 381	10 616 908
	ÁFA - Fizetendő általános forgalmi adó (bevallás alapján fizetendő)	369 000	
	Egyéb dologi kiadások (áfa)	13 000	13 000
K3	Dologi kiadások összesen	43 951 336	56 509 078
	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	2 405 155	-
	Áfa	649 392	-
K6	Beruházás	3 054 547	-
Kiadások összesen		121 508 785	153 154 903
BEVÉTELEK			
Sorszám	Megnevezés	2024.	2025.
B1	Működési célú támogatás áht-n belülről (GINOP foglalkoztatás		
	Ellátási díjak	13 494 350	16 032 868
	Szolgáltatások ellenértéke	3 378 385	3 476 232
	Áfa	4 555 639	5 267 465
B4	Működési bevételek összesen	21 428 374	24 776 565
Költségvetési bevételek összesen		21 428 374	24 776 565
	Intézményfinanszírozás	100 080 411	128 378 338
B8	Finanszírozási bevételek összesen	100 080 411	128 378 338
Bevételek összesen		121 508 785	153 154 903

Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal

2025. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

KIADÁSOK

adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		2024.	2025.
	Illetmények	64 573 008	71 272 034
	Jubileumi jutalom	970 000	1 680 000
	Béren kívüli juttatások	2 031 250	4 062 500
	Közlekedési költség térítés	720 000	792 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	535 275	500 000
	Külső személyi juttatás	2 200 000	2 668 000
	Reprezentáció	200 000	-
K1	Személyi juttatások	71 229 533	80 974 534
	Szociális hozzájárulási adó	9 118 920	10 029 476
	Munkáltatói SZJA	340 089	609 375
K2	Munkaadót terhelő járulék	9 459 009	10 638 851
	Készletbeszerzés	100 000	250 000
	Kommunikációs szolgáltatás	700 000	870 000
	Villamosenergia szolgáltatás	550 000	585 275
	Szolgáltatások kiadása	600 000	500 000
	Kiküldetés kiadásai	192 000	336 000
	Egyéb dologi kiadások (áfa, egyéb dologi kiadás)	523 000	380 000
K3	Dologi kiadások összesen	2 665 000	2 921 275
K5	Működési célú támogatás áht-n belülre		
Költségvetési kiadások összesen		83 353 542	94 534 660
B8	Finanszírozási bevételek	2024.	2025.
	Pénzmaradvány igénybevétele		
	Irányítószervi támogatás (intézmény finanszírozás)	83 353 542	94 534 660
Bevételek összesen		83 353 542	94 534 660

Ludányhalászi Község Önkormányzat előirányzatfelhasználási ütemterv

2025.

Megnevezés	Tervezetek	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt	Szept.	Október	November	December	Összesen
Bevételek														
Önkormányzat működési támogatása	258 038 493	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	21 503 208	258 038 493
Működési célú támogatás áh. Belülről	60 209 731	5 017 500	5 017 500	5 286 798	5 120 000	5 480 700	5 370 000	4 980 000	5 170 000	4 920 000	4 870 000	4 720 000	4 247 295	60 209 731
Közhatalmi bevételek	41 110 000			18 700 000		2 106 120				18 970 000			1 333 880	41 110 000
Működési bevételek	88 387 965	7 365 000	7 365 000	7 480 000	7 640 000	7 240 000	6 840 000	6 370 000	6 447 965	7 980 000	7 870 000	7 840 000	7 950 000	88 387 965
Felhalmozási bevételek	5 115 000			2 400 000		2 715 000								5 115 000
Forgatási célú értékpapír. beváltása	11 610 000											11 610 000		11 610 000
Működési célú pénzeszközbevétel														
Felhalmozási célú pénzeszközbevétel	9 085 268	9 085 268												9 085 268
Hitel	437 988 798								70 000 000	90 000 000	110 000 000	90 000 000	77 988 798	437 988 798
	25 306 115							6 000 000				19 306 115		25 306 115
Bevétel előirányzat össz.:	936 861 370	42 970 976	33 885 708	65 370 844	34 283 208	39 045 028	33 713 208	39 833 208	103 121 173	143 373 208	144 243 208	164 979 323	113 033 181	936 861 370
Kiadások														
Személyi juttatások	242 186 143	18 850 000	18 850 000	19 850 000	19 870 000	19 950 000	22 450 000	19 870 000	19 950 000	20 030 000	19 840 000	22 750 000	19 926 143	242 186 143
Munkaadókat terhelő járulékok	28 786 691	1 658 000	1 675 543	1 987 000	2 010 000	2 140 000	2 870 000	2 110 000	2 240 000	2 470 000	2 382 944	2 870 000	2 373 204	28 786 691
Dologi kiadások	122 125 829	9 200 000	9 750 000	9 450 000	10 570 000	9 200 000	11 033 088	10 200 000	10 250 000	10 450 000	10 302 741	11 240 000	10 480 000	122 125 829
Támogatás értékpapír kiadás áh-n belülre	5 320 034	421 000	451 000	451 000	451 000	451 000	451 000	451 000	451 000	451 000	451 000	421 000	419 034	5 320 034
Működési célú támogatás áh-n kívülre	100 000				50 000									100 000
Ellátottak pénzbeni juttatásai	17 200 000	780 000	780 000	950 000	780 000	780 000	940 000	680 000	920 000	1 890 000	1 170 000	1 280 000	8 250 000	17 200 000
Működési célú kiadások														
Felújítás	445 957 825								70 000 000	90 000 000	110 000 000	90 000 000	85 957 825	445 957 825
Beruházás	68 119 580					6 731 000	3 606 800	5 957 068				51 824 712		68 119 580
Finanszírozási kiadások														
Kiadási előirányzat össz.:	936 861 370	39 994 268	31 506 543	32 688 844	33 731 000	39 252 000	41 350 888	39 288 068	103 811 000	125 341 000	144 126 685	180 385 712	125 406 206	936 861 370

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
Közzetett támogatások
2025. évi költségvetés

Sor- sz.	A támogatás kedvezményezettje		Támogatás	
	megnevezés	esetek száma	megnevezése	összege
1.	Óvodások	41 fő	100 %-os normatív állami támogatás	5 412 000
2.	Iskolások (1-8.évfolyam)	56 fő	100 %-os normatív állami támogatás	8 557 360
3.	Iskolások (1-8.évfolyam)	17 fő	50 %-os normatív állami támogatás	1 856 660
4.	Iskolások (1-8.évfolyam)	30 fő	Önkormányzati rendelet alapján	1 112 620
5.	Iskolások (1-8.évfolyam)			
6.	Lakásépítési kölcsön elengedése	0 fő		0
7.	Iparűzési adó kedvezmény	0 fő		0
8.	Kommunális adó kedvezmény	0 fő		0
9.	Gépjárműadó kedvezmény	0	GJT.5. § a)b)d) pont szerint(ktv.szerv)	
10.	Gépjárműadó kedvezmény	0	GJT.5. § f) pont szerint(mozgáskorl.)	
11.	Gépjárműadó kedvezmény	0	GJT.8. § szerint(környezetvéd.oszt.)	
12.	Gépjárműadó kedvezmény	0 fő		0
13.	Szemétdíj kedvezmény	37 fő		207 060
14.	Szociális étkeztetés	39		2 100 000
Összesen:				19 245 700

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2025. évi létszám előirányzata

Ludányhalászi Községi Önkormányzat:

- 1 fő főállású polgármester
- 1 fő karbantartó
- 1 fő gépkezelő (traktoros)

Közfoglalkoztatott:

21 fő 2025.02.28-ig

10 fő 2025.03.01 - 2026.02.28.

(Éves átlag létszám : 12 fő)

Gyermekjóléti szolgálat	1 fő	közalkalmazott
Alternatív napközi , és könyvtári feladatok	1 fő	közalkalmazott
Vendégházak üzemeltetése	2 fő	Mt. alapján munkaviszony

Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal

1 fő jegyző

- Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal	6 fő köztisztviselő
- Pilinyi kirendeltség	3 fő köztisztviselő
- Nógrádszakáli kirendeltség	3 fő köztisztviselő

Ludányhalászi Mese kert Óvoda

- Óvónő	3 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszony
- Óvodai dajka	2 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszony
- Pedagógiai asszisztens	2 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszony
- Takarító	1 fő Mt.alapján munkaviszony
- Szakács	1 fő közalkalmazott
- Konyhalány	2 fő közalkalmazott
- Élelmezés vezető	1 fő közalkalmazott

Ludányhalászi Községi Önkormányzat

Gördülő tervezés keretében a Ludányhalászi Községi Önkormányzat

2025-2027. évekre várható előirányzatai

adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat		
		2025.	2026.	2027.
	Illetmények	193 883 423	193 883 423	193 883 423
	Jubileumi jutalom	1 680 000		
	Céljuttatás	1 877 000		
	Átfedési időre járó juttatás, túlmunka	10 612 895	10 612 895	10 612 895
	Béren kívüli juttatások	5 651 250	5 651 250	5 651 250
	Közlekedési költségtérítés	944 000	944 000	944 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	2 100 000	2 100 000	2 100 000
	Választott tisztségviselő juttatása	17 509 575	17 509 575	17 509 575
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban fogl. Juttatásai	3 328 000	3 328 000	3 328 000
	Egyéb külső személyi juttatás (egyszerűsített foglalkoztatás, "Jó tanuló..." díj, reprezentáció)	4 600 000	4 600 000	4 600 000
	Személyi juttatások	242 186 143	238 629 143	238 629 143
	Szociális hozzájárulási adó	25 533 803	24 970 000	24 970 000
	Táppénz hozzájárulás	150 000	150 000	150 000
	Munkáltatói SZJA	1 082 888	1 082 888	1 082 888
	Egyéb járulék fizetési kötelezettség	-	-	-
K2	Munkaadót terhelő járulék	26 766 691	26 202 888	26 202 888
	Készletbeszerzés	28 653 850	42 576 006	41 263 756
	Kommunikációs szolgáltatás	3 015 000	3 015 000	3 015 000
	Villamosenergia szolgáltatás	10 675 675	10 120 450	10 945 700
	Gázenergia szolgáltatás	8 710 000	8 710 000	8 710 000
	Víz-, és csatorna szolgáltatás	1 070 000	1 070 000	1 070 000
	Vásárolt élelmiszer kiadásai	17 848 320		
	Bérlési- és lízing díjak	800 000	800 000	800 000
	Karbantartás	190 000	190 000	190 000
	Közvetített szolgáltatások Államháztartáson belülre	6 385 000		
	Egyéb szolgáltatás	22 021 772	22 890 000	23 150 000
	Kiküldetés kiadásai	736 000	736 000	736 000
	ÁFA - Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	21 287 212	21 287 212	21 287 212
	ÁFA - Fizetendő általános forgalmi adó	200 000	200 000	200 000
	Kamat kiadások	-	-	-
	Egyéb dologi kiadások	533 000	533 000	533 000
K3	Dologi kiadások összesen	122 125 829	112 127 668	111 900 668
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása összesen	17 200 000	16 700 000	16 700 000
	Előző évi elszámolásból származó kiadások	395 294		
	Működési célú támogatás államháztartáson belülre	4 924 740	4 924 740	4 924 740
	- Központi költségvetési szervnek (BURSA)	150 000	150 000	150 000
	- Önkormányzatoknak	-	-	-
	- Társulásnak	4 774 740	4 774 740	4 774 740

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat		
		2025.	2026.	2027.
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülre	100 000	100 000	100 000
	- Ludányhalászi SE	-	-	-
	- Polgárőr Egyesület	100 000	100 000	100 000
	- ETT konyhai eszközök- önrész	-	-	-
	-Egyháznak	-	-	-
K5	Egyéb műk. célú kiad.	5 420 034	5 024 740	5 024 740
	Immateriális javak beszerzése	5 300 000		
	Ingatlanok beszerzése	34 837 465		
	Tárgyi eszközök beszerzése	13 500 000		
	Beruházás ÁFA	14 482 115		
K6	Beruházás összesen	68 119 580	-	-
	Tárgyi eszköz felújítás	-	-	-
	Ingatlanok felújítása	352 217 770		
	Áfa	93 740 055		
	Felújítás összesen	445 957 825	-	-
Költségvetési kiadások összesen		927 776 102	398 684 439	398 457 439
	Felhalmozási célú hiteltörlesztés pénzügyi vállalkozásnak	-	3 975 000	3 975 000
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 085 268		
K9	Finanszírozási kiadások összesen	9 085 268	3 975 000	3 975 000
Kiadások összesen		936 861 370	402 659 439	402 432 439

BEVÉTELEK

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	adatok Ft-ban	adatok Ft-ban	adatok Ft-ban
		2025.	2025.	2025.
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	102 671 310	102 671 310	102 671 310
	Települési önkormányzat köznevelési feladatainak támogatása	72 987 148	72 987 148	72 987 148
	Települési önkormányzat szociális feladatainak egyéb támogatása,	31 176 946	31 176 946	31 176 946
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	6 643 100	6 643 100	6 643 100
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása-szociális étkezés támogatása	6 639 000	6 639 000	6 639 000
	Intézményi gyermekétkeztetés és szünidei étkeztetés támogatása	34 634 684	34 634 684	34 634 684
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 286 305	3 286 305	3 286 305
	Kiegészítő támogatás	-	23 788 926	23 788 926
B11	Önkormányzat működési támogatások összesen	258 038 493	281 827 419	281 827 419
	- Központi költségvetési szerv	23 788 926		
	- Elkülönített állami pénzalapok (munkaügyi)	27 542 621	27 542 621	27 542 621
	- Helyi önkormányzatok	8 878 184	8 878 184	8 878 184
B16	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen	60 209 731	36 420 805	36 420 805
	Építményadó	2 100 000	2 100 000	2 100 000
	Magánszemélyek komm.adója	10 000	10 000	10 000
	Iparűzési adó	38 400 000	38 400 000	38 400 000
	Idegenforgalmi adó	500 000	500 000	500 000
	Késedelmi és önellenőrzési pótlék	100 000	100 000	100 000
B3	Közhatalmi bevételek összesen	41 110 000	41 110 000	41 110 000

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat		
		2025.	2026.	2027.
	Készletértékesítés ellenértéke	1 500 000	1 510 000	1 580 000
	Ellátási díjak	16 032 868	17 840 000	17 960 000
	Szolgáltatások ellenértéke	14 256 232	14 587 000	14 890 000
	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	6 385 000		
	Áfa	8 414 215	8 414 215	8 414 215
	ÁFA visszatérítés	40 849 650		
	Egyéb kapott kamatok , kamat jellegű bevételek	720 000	720 000	
	Egyéb működési bevételek (kiadások visszatérítése)	230 000	230 000	230 000
B4	Működési bevételek összesen	88 387 965	43 301 215	43 074 215
B25	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-
B5	Felhalmozási bevétel (tárgyi eszköz értékesítés)	2 400 000		
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 715 000		
	Költségvetési bevételek összesen	452 861 189	402 659 439	402 432 439
	Pénzmaradvány igénybevétele (megtérítés visszatérítésére,közf.előleg)	447 084 066		
	Értékpapírok beváltása	11 610 000		
	Hitel	25 306 115		
B8	Finanszírozási bevételek összesen	484 000 181	-	-
	Bevételek összesen	936 861 370	402 659 439	402 432 439

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
Európai Unióból megvalósuló projektek
2025. évi költségvetés

TOP PLUSZ-1.1.1-21-NG1-2022-00001
A közétkeztetés fejlesztése Ludányhalászi községben

Megnevezés	2023	2024.	2025	adatok Ft-ban Összesen
	Teljesítés	Teljesítés	Terv	
- Támogatás	163 043 739			163 043 739
- Visszaigényelt ÁFA		2 524 500	40 849 650	43 374 150
			1 261	1 261
Bevételek összesen	163 043 739	2 524 500	40 849 650	206 419 150
Beruházási kiadások	-		13 500 000	13 500 000
Felújítási kiadások		7 750 000	139 395 000	147 145 000
Fejlesztési célú egyéb kiadás		2 400 000		2 400 000
ÁFA		2 524 500	40 849 650	-
Kiadások összesen		12 674 500	193 744 650	206 419 150

TOP PLUSZ-3.3.1-21-NG1-2022-00028
A Ludányhalászi óvoda fejlesztése

Megnevezés	2023	2024.	2025	adatok Ft-ban Összesen
	Teljesítés	Teljesítés	Terv	
- Támogatás	289 697 858			289 697 858
- Visszaigényelt ÁFA				-
- Hitel			19 306 115	19 306 115
- Saját erő			13 029 664	13 029 664
Bevételek összesen	289 697 858	-	34 837 465	322 033 637
Beruházási kiadások	-			-
Felújítási kiadások		10 995 000	205 292 170	216 287 170
Fejlesztési célú egyéb kiadás		3 430 000		3 430 000
ÁFA		3 570 750	63 908 252	-
Kiadások összesen		17 995 750	304 037 887	67 479 002
				322 033 637

Általános indokolás

A Képviselő-testület eredeti jogalkotói hatáskörét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdés biztosítja. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében jár el.

A rendelet megalkotása az önkormányzat biztonságos működését szolgálja. A költségvetés tervezésénél figyelembe vettük az ellátandó feladatokat, az intézmények költségvetési javaslatait, az önkormányzat előző évi teljesítés adatait.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének hatályáról rendelkezik.

A 2. §-hoz

A Költségvetési rendelet szerkezetét szabályozza.

A 3. §-hoz

Ludányhalászi Községi Önkormányzat és intézményei összevont bevételi és kiadási előirányzatának fő összegét ismerteti.

Az Önkormányzat és intézményei összevont működési kiadásainak összegét kiemelt előirányzatokkénti bontásban mutatja be.

Az Önkormányzat és intézményei felhalmozási kiadásainak összegét állapítja meg.

Az Önkormányzat kiadási és bevételi előirányzatainak Áht. szerinti részletezését a rendelet mellékletei alapján mutatja be:

az Önkormányzatot megillető állami támogatások összegét, önkormányzati feladatonkénti bontásban mutatja be

az Önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait, finanszírozási bevételeit és kiadásait, összes bevételét és kiadását mutatja be

a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban ismerteti

az Önkormányzat előirányzatainak felhasználási ütemtervét ismerteti

az Önkormányzat több éves kihatással járó döntéseit tartalmazza.

az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat mutatja be.

az Önkormányzat gördülő tervezését mutatja be 2025-2027. évekre vonatkozóan

Az Önkormányzat Európai Unió pályázatairól rendelkezik.

Pénzmaradványról szóló rendelkezést tartalmazza.

A költségvetési hiány belső és külső finanszírozására vonatkozó döntést ismerteti.

A költségvetésben tervezett általános tartalékról és a cél tartalékról szóló döntést ismerteti.

A 4. §-hoz

Az önkormányzat intézményének költségvetéséről rendelkezik.

Az 5. §-hoz

A létszámadatokról rendelkezik.

Az Ávr. 24.§. (3) bekezdés alapján „A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervként be kell mutatni az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is.”

A rendelet tervezet meghatározza a köztisztviselőkre vonatkozó illetmény alap összegét, a köztisztviselők és közalkalmazottak béren kívüli juttatásának bruttó összegét, valamint rendelkezik a közalkalmazottak illetmény pótlékáról.

A 6. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának- és a gazdálkodás szabályairól rendelkezik.

A 7. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséről rendelkezik.

A 8. §-hoz és a 9. §-hoz

A hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza.