



Veresegyház Város Önkormányzata
2112 Veresegyház, Fő út 35. 28-588-600 28-588-646

ELŐTERJESZTÉS

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. január 29-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzat 2025. évi költségvetési koncepciója

Előterjesztő: 
Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött: 
Tóth Anett Ágnes mb. pénzügyi osztályvezető

Szakmai egyeztetés: dr. Kiss Béláné jegyző

Az előterjesztés Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi, Jogi és Városfejlesztési Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatok működésére vonatkozó jogszabályok nem tartalmazzák a költségvetési koncepció elkészítésére, benyújtására vonatkozó előírást, azonban a 2025. évi költségvetés tervezéséhez fontos, hogy a Képviselő-testület megismerhesse az év gazdálkodását befolyásoló folyamatokat, az Önkormányzat 2025. évi költségvetése tervezésének fő irányait, szempontjait.

Az Önkormányzat költségvetési koncepciója a tervezett bevételek, kötelezettség vállalások és más fizetési kötelezettségek és a központi költségvetésről szóló törvény figyelembevételével került összeállításra.

A 2025. évi költségvetési koncepció elkészítésekor a működési bevételek és kiadások esetében a 2024. évi 1-11. havi teljesítési adatokat és a 12. hónap becsült teljesítését vettük alapul.

BEVÉTELEK

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1.)

Az Országgyűlés Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényt (továbbiakban: 2025. évi Kvtv.) 2024. december végén elfogadta. A 2025. évi Kvtv.-ben meghatározásra kerültek az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek. Az önkormányzatok központi finanszírozása továbbra is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Itt került betervezésre a mezőgazdasági termőföldek után kapott állami támogatás összege 14 millió Ft összegben, 3 fő iskolai védőnő feladat ellátásához kapott NEAK támogatás 40 millió Ft összegben, továbbá a Kistérségi Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátásához kapott támogatás 24 millió Ft összegben.

A megalapozó felmérés alapján a várható ágazati feladatok támogatása az alábbiak szerint alakul 2025. évben:

Jogcím megnevezése	Fajlagos összeg	Mutató	Forint
Önkormányzati hivatali működésének támogatása (székhelynél)			
Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	6 964 000		271 708 160
Településüzemeltetés - közvilágítás alaptámogatása	26 000		29 468 400
Településüzemeltetés - közutak támogatása	-		59 553 900
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása			46 536 694
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	2 550		58 584 400
A települési önkormányzatok működésének általános támogatása			73 950
Övodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát			465 975 504
pedagógusok átlagbéralapú támogatása	172 374	920,7	158 704 742
pedagógus il. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	10 147 000	80,3	814 804 100
mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	869 000	26,3	22 854 700
pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	3 241 000	3,0	9 723 000
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	5 288 000	55,0	289 740 000
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			1 295 826 542
Család- és gyermekjóléti szolgálat	7 140 000	54 473 420,0	54 473 420
Szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	97 410	63,0	6 136 830
Szociális segítség	25 000	2,0	50 000
Személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás	842 600	29,0	24 435 400
Időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által történő feladatellátás	558 800	9,0	5 029 200
Hajléktalanok nappali intézményi ellátása - társulás által történő feladatellátás	458 200	16,0	7 331 200
Hajléktalanok nappali intézményi ellátása - a szociál- és nyugdíjpolitikáért felelős miniszter által kijelölt intézmény	14 302 600	1,0	14 302 600
Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	10 297 000	10,0	102 970 000
Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	7 338 000	13,5	99 063 000
Bölcsődei üzemeltetési támogatás	7 791 200	16,0	20 632 800
A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			124 659 200
Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	3 924 000	38,0	459 083 650
Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás			149 268 960
Szünidei étkeztetés támogatása	285	320,0	249 356 528
A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			91 200
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			398 716 888
Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 213		46 302 599
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			46 302 599
2025-ben összesen várható állami támogatás			2 665 904 983

2. Közhatalmi bevételek (B3.)

A közhatalmi bevételek között a helyi adó bevételek kerülnek elszámolásra, melyeknél 2025. évre a Képviselő-testület által jóváhagyott adó mértékeket (2024 évhez képest az adók mértéke nem változott) vettük alapul az alábbiak szerint:

Kommunális adó:

Adótárgy (db)	2024-es bevezetett adómérték	Várható bevétel (Ft)
9 200	33.800,- Ft	310 000 000,-Ft

Építményadó:

Terület (m ²)	2024-es bevezetett adómérték	Várható bevétel (Ft)
254 000	2.440,- Ft	620 000 000,-Ft

Telekadó:

Terület (m ²)	2024-es bevezetett adómérték	Várható bevétel (Ft)
1 110 000	440,- Ft	490 000 000,-Ft

Idegenforgalmi adó

Vendégéjszakák száma (db)	2024. évi adómérték	Várható bevétel (Ft)
14 000	590,- Ft	8 260 000,-Ft

A fenti adónemek 2025. évre várható összes bevétele: 1 428,2 millió Ft.

Helyi iparüzési adó mértékében sem történik változás 2024. évhez képest, így a 2025. évben várható bevételeket az alábbiak szerint terveztük:

A 2025. évi iparüzési adóbevételek nagyságára a 2024. évi befizetések és a 2025. márciusi adóelőlegek összegéből lehet következtetni. A 2024. szeptemberi előlegfizetési kötelezettségek esetében történt módosítás (csökkentés) az adózók részéről, így a 2025. márciusra előírt 2 380 000 000 Ft összegű adóelőleg esetében is számolnunk kell ennek a lehetőségével. Ezt az adózókkal történő egyeztetést követően tudjuk pontosabban meghatározni, várhatóan 2025. februárjában.

Mindezek alapján a 2025. márciusban megfizetendő adóelőleget nagyságrendileg 1,9-2,3 Mrd Ft-ra tervezzük.

2025. teljes évre vonatkozóan az iparüzési adó bevételt 4,6 Mrd Ft-ra terveztük.

Az egyéb adónemekkel együtt 2024. évre várható bevétel: 6 Mrd Ft.

3. Működési bevételek (B4.)

A működési bevételek között szerepelnek az esküvői díjak, közterület használati díjak, kamatbevételek, az Önkormányzat alá tartozó intézmények térítési díj bevételei, melyeknél jelentős mértékű bevételnövekedés nem várható 2025. évben.

Így a 2024. évi várható teljesítési adatokat vettük alapul a 2025. évi koncepció meghatározásánál. Továbbá itt került megtervezésre a Városgazda Kft-től kapott bérleti díj tervezett bevétele 300 M Ft értékben (2024-re 275 millió Ft-ot terveztünk és 300 M Ft lett a teljesítés).

4. Működési célú átvett pénzeszközök (B6.)

A működési célú átvett pénzeszköz soron a korábbi években szociális támogatásként nyújtott visszatérítendő kamatmentes kölcsönből származó követelésünk visszatérülése került koncepció szintjén tervezésre, de 2024-ben ezek a lejárt kintlévőségek a 183/2024.(VI.19.) Kt. határozat alapján behajthatatlanná átminősítésre és kivezetésre kerültek a könyvelésből, így 2025-ben ezen a soron nem tervezünk bevételt.

5. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2.)

Ezen bevételi soron kerülnek kimutatásra a pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatások. 2025-ben a piac fejlesztésére és a kerékpárúthálózat fejlesztésére várunk összesen 367.714.145 Ft összegű támogatást, melyek már korábban elnyert és kiutalt pályázatok, de 2024. év végével vissza kellett utalnunk a kiírónak okiratmódosítás okán, amely támogatások 2025-ben ismét kiutalásra kerülnek az önkormányzathoz.

6. Felhalmozási bevételek (B5.)

Itt jelenik meg az Önkormányzat ingatlanértékesítéséből származó bevétele. Koncepció szintjén 2024. évről áthúzódó nettó 300 millió Ft bevétellel, valamint az alábbi ipari telkek értékesítéséből mintegy 700 millió Ft bevétellel számolhatunk 2025. évben.

Az értékesíthető ipari telkek 2025. évben:

- 9645/97 hrsz 5ha 2.504 nm
- 0119/31 hrsz kb. 5ha-os részlet
- 9850/1 hrsz 2ha 9.773nm

7. Finanszírozási bevételek (B8.)

Itt került elszámolásra a 2024. évi gazdálkodás eredményének maradványa, mely koncepció szinten egy kalkulált összeget tartalmaz. A végső összeget a 2024. évi beszámoló benyújtása és zárszámadási rendelet elfogadása határozza meg. A jelenleg kalkulált 2024. évi maradvány összeg 870 M Ft.

Hosszú lejáratú hitel és likvid hitel felvételét nem tervezzük 2025. évben.

Továbbá ezen az előirányzati jogcímen jelenik meg az éven belül lekötött betét feloldása is, mely koncepció szintjén 3 Mrd Ft.

KIADÁSOK

1. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok (K1., K2.)

A Polgármesteri Hivatal szervezeti struktúrája a 2025.01.01-én életbelépett új Szervezeti és Működési Szabályzattal jelentős mértékben átalakult, az álláshelyek száma 65-ről 76-ra nőtt.

A Hivatal létszámának növekedésével az önkormányzati fenntartású intézményekben így összesen 349 fő a foglalkoztatotti létszám.

A kötelező legkisebb munkabér (**minimálbér**) 2025-ben 9%-kal, 266.800,- Ft-ról 290.800,- Ft-ra, a **garantált bérminimum** 7%-kal 326.040,- Ft-ról 348.800,- Ft-ra emelkedett.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.22.) önkormányzati rendelet 18.§ (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület a foglalkoztatottak 2024. december havi illetményének megfelelő összeget az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének hatályba lépéséig biztosítja. A 2025. évi személyi juttatások összegének számításánál a 2024. december havi illetményeket alapul véve 10%-os bruttó átlagbéremelést vettünk figyelembe.

- A 2025. évi Kvtv. 64. § (1) bekezdés alapján a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti **illetményalap** 2025 évben továbbra is **38.650 Ft**.
- A közalkalmazottak **illetménypótlék** számítási alapja 2025. évi Kvtv. 65. § (1) b) pontja alapján változatlanul **20.000 Ft**.
- A fizetési számlához kapcsolódóan, az egy foglalkoztatottnak havonta adható **bankszámla-hozzájárulás** mértéke a 2025. évi Kvtv. 64. § (4) bekezdése alapján 2025-ben is legfeljebb **1.000 Ft**.
- A szociális hozzájárulási adó 2025. évi mértéke 13% a 2018. évi LII törvény 2. § (1) bekezdése alapján.
- Az SZJA 2025. évi mértéke 15%.
- A Társadalombiztosítási járulék mértéke 2025-ben is 18,5%.
- A 2025. évi Kvtv. 64. § (3) bekezdés alapján a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott – az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott – juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában 2025. évben nem haladhatja meg a nettó 400.000 forintot. A koncepció szerint a foglalkoztatottak bruttó 500.000,- Ft/fő összegű cafetéria juttatásban részesülhetnek éves szinten.
- A feladatellátást elsődlegesen az intézmények tulajdonában álló járművekkel kell biztosítani. Belföldi kiküldetés esetén saját gépkocsi használata során az állami adóhatóság által közzétett üzemanyagáron felül 15 Ft/km általános személygépkocsi normaköltség (karbantartási költség) tervezhető.
- A munkabajárás költsége a munkáltató nevére kiállított bérlet vagy számla alapján számolható el. Gépkocsival történő munkabajárás esetén a munkában töltött napokra 30 Ft/km tervezhető.
- A bértömeget átlagos 10%-os emeléssel 13 hónapra tervezzük.

2. Dologi kiadások (K3.)

A dologi kiadásokon belül az élelmezés nyersanyag költsége, a rezszi költségek és kamat kiadások teszik ki a legjelentősebb összeget. A 2025. évi Kvtv. 3,2%-os inflációval számolt 2025. évre, önkormányzatunk ettől magasabb, **5%-os inflációs** rátával számolt a dologi kiadások tervezése során. A rezszi költségeknél, azon belül a **gáz**költségeknél a 205/2024.(IX.4.) Kt. határozat alapján elfogadott földgáz -közbeszerzési - energia ár figyelembevételével számoltunk (nettó 18,018 Ft/kWh). A **villamosenergia** költségeknél a 286/2024.(XI.6.) Kt. határozat alapján közbeszerzési eljárásban elfogadott energia ár figyelembevételével számoltunk (nettó 47,650 Ft/kWh).

A kamat kiadások között jelenik meg a hosszú lejáratú hitel várható kamatösszege 187.389.583,- Ft (6 havi BUBOR + 2% kamatfelár) tervezett összegben. A hitelkamatra tervezett összeg 119 millió Ft-tal marad el a 2024. évihez képest.

A dologi kiadások között került megtervezésre a Városgazda Kft. által 2024. évtől ellátott közfeladatok, mint a piac felügyelet, zöldterület kezelés, temető fenntartás fedezetéül szolgáló előirányzat bruttó 686 millió Ft összegben.

Továbbá Veresegyház 650 éves évfordulójára tervezett programsorozat kiadására 50 millió Ft-ot terveztünk.

3. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4.)

A szociális juttatások kerete a szociálisan rászorultak részére megállapított rendkívüli települési támogatásokat jelenti, melyet az elmúlt évekhez hasonlóan 10 millió Ft összegben terveztünk. 2024. évhez hasonlóan tervezzük továbbra is vásárlási utalvány formájában a babacsomag, az iskolakezdési támogatás, a veregyeházi 70 év felettek húsvéti és karácsonyi támogatását 30.000.000,-Ft keretösszegben.

4. Egyéb működési célú kiadások (K5.)

Itt kerülnek elszámolásra a Társulások részére nyújtott működési támogatások, továbbá a Veregyeházi Sportkör, Veres1 Színház és egyéb civil szervezetek részére nyújtott működési célú támogatások kiadásai. Ezen támogatásoknál is 5%-os infláció figyelembevételével számoltunk.

Ezen a jogcímen jelenik meg jelentős kiadásként az 1 főre jutó adóerőképesség (2025-ben 164.044 Ft/fő) figyelembevételével a központi költségvetés részére megállapított **szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség, amelynek összege 2025. évben várhatóan 1.633.545.684,- Ft** (2024. évben 1.888.097.938,- Ft volt), azaz 254.552.254.-Ft-tal kevesebb az előző évihez képest.

Kormány elindította a **Versenyképes Járások** fejlesztés programot, amelyben szolidaritási hozzájárulás fizetésére kötelezett települések ebben az évben a tavalyi iparűzési adó növekmény összegének – csökkentve a szolidaritási hozzájárulás ezévi növekményével (esetünkben nincs növekmény) – többletét a településeknek két részletben (május és november) kell a központi költségvetés Területfejlesztési Alapjába befizetni.

Veregyeház esetében 2025. évben az előző évhez képest az előzetes számok alapján nem számolunk iparűzési adó növekménnyel, így befizetési kötelezettségünk sem keletkezik, azonban a jogszabály szerint az államháztartásért felelős miniszter rendeletben fogja meghatározni (várhatóan áprilisban) a települések fizetési kötelezettségét, amely, ha több a valós növekmény összegénél a tárgyévet követően kapja vissza az önkormányzat nettó finanszírozás keretében.

Valószínűsíthető, hogy lesz egy elvárt befizetési kötelezettség, egy vélelmezett növekmény után, amely a mi estünkben úgy fog fizetési kötelezettséget keletkeztetni, hogy annak pénzügyi rendezése (önkormányzathoz való visszaérkezése) csak 2026. évben várható.

Fentiek okán az előre nem látható felmerülő kiadásokra működési tartalékot képez az Önkormányzat 727.188.830,-Ft összegben.

5. Beruházási és felújítási kiadások (K6., K7.)

A beruházási és felújítási kiadások között a folyamatban lévő, 2024. évről áthúzódó beruházásokat és a 2024. évben Képviselő-testületi határozattal elfogadott 2025. évben megvalósítandó beruházásokat, illetve egyéb szükségszerű beruházásokat és felújításokat terveztünk, melyeket az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmaz.

Továbbá itt került tervezésre az Önkormányzat saját alapítású gazdasági társaságának, a MaciZoo Kft. tőzstőke emelése 50 millió Ft összegben.

6. Egyéb felhalmozási kiadások (K8.)

Ezen a jogcímen kerülnek tervezésre a civil szervezetek részére nyújtott vissza nem térítendő felhalmozási célú támogatások, amire az előző évi teljesítési számadatokhoz hasonlóan 20 MFt-ot

terveztünk, illetve itt jelenik meg a felhalmozási célú, fel nem használt pályázati támogatási előlegek visszafizetése is, ilyen volt 2024-ben a bölcsődefejlesztésre, a piac fejlesztésre, illetve a kerékpárúthálózat fejlesztésre kapott támogatások visszafizetése, de ilyen költségtételt 2025-ben nem terveztünk.

7. Finanszírozási kiadások (K9.)

A finanszírozási kiadások között kerül megtervezésre a fejlesztési célú hosszú lejáratú hitel esedékes éves törlesztő részlete 300 millió Ft összegben. Továbbá az Önkormányzat a likviditás biztosítása mellett a szabad pénzeszközait éven belüli lekötött betétként helyezi el a Képviselő-testület 323/2023.(XI.15.) Kt. határozata alapján 7 napos futamidőre, melynek 2025. évre tervezhető összege 3 Mrd Ft.

Kérem, hogy a Tisztelt Képviselő-testület hagyja jóvá Veresegyház Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési koncepcióra tett javaslatot.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Költségvetési koncepció mérlege
2. számú melléklet: Tervezett beruházások
3. számú melléklet: Tervezett felújítások

Veresegyház, 2025. január 23.



Cserháti Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztéssel a 2025. évi költségvetési koncepció kerül meghatározásra.



Tóth Anett Ágnes
mb. pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:

dr. Kiss Béláné
jegyző

Határozati javaslat:

- 1.) Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó költségvetési koncepcióra tett javaslatot elfogadja és azt az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének elkészítésekor kiindulási alapnak tekinti.
- 2.) A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az Önkormányzat 2025. évi költségvetését a koncepcióban foglaltaknak és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően készítse el.

Határidő: 2025.02.15.

Felelős: jegyző