



ELŐTERJESZTÉS

**Maglód Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. január 21-i soron kívüli ülésére**

5. napirend

Tárgya: Maglód Város 2025. évi költségvetési lehetőségei

Előadó: Kérges László polgármester

Készítette: Rudolf Jenő irodavezető

Mellékletek: költségvetési táblázat

**Az előterjesztés (határozati javaslat) elfogadása
nyilvános ülésen egyszerű többségű
nyílt szavazást igényel.**

JEGYZŐI ZÁRADÉK

Az előterjesztéshez jogi kifogást nem emelek.

Maglód, 2025. január 16.

**dr. Takács Béla sk.
jegyző**



MAGLÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE

2234 Maglód, Fő utca 12.

ELŐTERJESZTÉS

Maglód Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. január 21-i soron kívüli ülésére

5. napirend: Maglód Város 2025. évi költségvetési lehetőségei
Előadó: Kérges László polgármester
Készítette: Rudolf Jenő irodavezető
Mellékletek: költségvetési táblázat

Tisztelt Képviselőtestület!

Jelen előterjesztésben Maglód Város 2025. évi költségvetési lehetőségeit mutatjuk be, valamint a Képviselő-testület döntéseit kérjük az egyes főbb keretek meghatározásához.

A jelenleg rendelkezésre álló főbb bevételi és kiadási számokat egy „alaptáblában” mutatjuk be a Képviselő-testület részére. Ebben a táblázatban valamennyi főbb városi keretszám bemutatásra kerül. Jóváhagyás esetén ezen keretszámok kerülnek részletesebben bemutatásra a 2025. évi költségvetés jóváhagyásakor.

Maglód Város gazdálkodásának alapját és kereteit az állami feladatfinanszírozási rendszer, valamint - a saját bevételek meghatározó elemei - a helyi adóbevételek nagysága határozza meg.

Az **önkormányzatok finanszírozásának** rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a költségvetési törvény határozza meg (2024. évi XC. törvény).

Az állami támogatások és hozzájárulások döntő többsége a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetből a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül jut el az önkormányzatokhoz. A fentiekén kívül jelentős bevételi forrást jelentenek az önkormányzati alrendszerben az egészségbiztosítási támogatások, amelyek az Egészségbiztosítási Alapból származnak, és az egészségügyi intézményt (közszolgáltatást) fenntartó helyi önkormányzatokat illetik meg.

A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladataira – **felhasználási kötöttséggel** – kerül forrás az alábbiak szerint:

I. Települési önkormányzatok működésének általános támogatása.

A települési önkormányzatok működésének támogatása és a településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása (a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának alaptámogatása kivételével) változatlan maradt: a közvilágítás fenntartásának alaptámogatása, a köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása, a közutak fenntartásának alaptámogatása, az egyéb önkormányzati feladatok, illetve a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása.

Ezen feladatokra **298,2 millió forint támogatást** kap az önkormányzat.

II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatását az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása, az óvodaműködtetési,

a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadás támogatása jelenti. Ezen feladatcsoportra összesen **636,2 millió forint támogatást** kap az önkormányzat.

III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék, a szociális feladatok egyéb támogatása, egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása, a települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok, a bölcsőde, mini bölcsőde támogatásából tevődik össze. A feladatok támogatására **177,0 millió forint támogatást** kap az önkormányzat.

IV. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása, 105,8 millió forint.

V. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása a könyvtári, közművelődési feladatok, a kulturális illetménypótlék támogatási blokkja, melyre **28,3 millió forint támogatást** kap az önkormányzat.

A 2025. évi állami támogatás összege 1.245,5 millió forint

Az állami támogatási összegeket jelentősen csökkenti az város egy főre jutó adóerő képessége alapján számolt **szolidaritási hozzájárulás**. A költségvetési törvény alapján a 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek.

A település adóerőképessége alapján a szolidaritási hozzájárulás összege 2025. évben 154,2 millió forint.

Az adóbevételeket a jogszabályi lehetőségek, az előző évi teljesítés, valamint az idei évben várható plusz bevételek alapján határoztuk meg. **Maglódon jelenleg négy adónem van bevezetve a Helyi Iparüzési Adó, az Építményadó, a Telekadó, valamint a Magánszemélyek kommunális adója.**

A Helyi Iparüzési Adó bevételt az előző év szintjén kell tervezni, tekintettel a Kormány Versenyképes Járások Programjára. A Versenyképes Járások Program lényege, hogy a helyi iparüzési adók 2025. évi többlete bekerül egy területfejlesztési alapba, amelyre pályázhatnak a járások. Ezzel a kormány azt akarja elérni, hogy szisztematikusabb fejlesztéspolitika valósulhasson meg az uniós források és a Magyar Falu Program forrásaival együtt.

A részletszabályok még nem jelentek meg, az előzetes jogszabályok alapján az alábbi területeken lehet pályázni:

- a) térségi alpinfrastruktúra és elérhetőség fejlesztése,
- b) térségi közszolgáltatások fejlesztése,
- c) térségi gazdaságfejlesztés,
- d) településüzemeltetés;

A költségek tekintetében a 2025. évet jelentős, strukturális átalakítások, rendszer szintű változások nem jellemzik, azonban ki kell emelni néhány tényezőt, ami jelentős hatást gyakorol az önkormányzat költségvetésére.

Minimálbér és garantált bérminimum változása

A Kormányzati intézkedéseknek köszönhetően mind a minimálbér, mind a garantált bérminimum emelkedett 2025. január 1-i hatállyal. A minimálbér összege 290.800 forintra, míg a garantált bérminimum összege 348.800 forintra változott.

Jelentős többletkiadást jelent a pedagógus életpálya miatti béremelés, mely az óvodákban foglalkoztatott pedagógusokat érinti. Az előző évben megkezdett pedagógus béremelés célja, hogy a pedagógus átlagbér 2025.

januártól meghaladja a diplomás átlagbér 80%-át. Ezzel összefüggésben 2025. évben átlagosan 20,12 %-kal nőnek a pedagógus bérek.

Tisztelt Képviselőtestület!

Szeretném kihangsúlyozni, hogy a költségvetés **“csak”** egy terv, amely szükség szerint módosítható, és a tényleges felhasználás, illetve az előre nem látható események alapján módosításra kerülhet. Azonban a cél, hogy **megfelelően megalapozott, de visszafogott bevételek és lehetőség szerint minél teljesebb kiadások kerüljenek megtervezésre.**

A költségvetés összeállításánál **két alaptényezőt** helyeztünk előtérbe, amelyek meghatározzák mozgásterünket és lehetőségeinket. Az **egyik és legfontosabb** az Önkormányzat által fenntartott **költségvetési szervek és gazdasági társaságok működtetése, tehát lényegében a Város üzemeltetése.** A **másik** a már döntéssel rendelkező, illetve a tervezett **beruházások, fejlesztések** megvalósítása.

Igyekeztünk egy kiegyensúlyozott, feszített, ugyanakkor a kötelező és szabadon választott feladat ellátást, a működést, valamint a tervezett fejlesztéseket teljes mértékben biztosító költségvetési tervet összeállítani.

A költségvetés kialakításánál az eddigi évekhez hasonlóan az a jól bevált módszer vezérelt bennünket, hogy bevételi oldalon óvatosan terveztünk, a kiadási oldalon azonban igyekeztünk minden költséget felmérni, az esetleges emelésekkel korrigálni, és ezt beállítani a tervezetbe.

A következőkben kiemelt előirányzatokként számba vesszük mind a kiadásokat, mind a bevételeket városi szintre összesítve.

KIADÁSOK

A kiadási oldalon két nagy területet lehet elkülöníteni egymástól a költségvetési tervezés során. Az egyik a **működési kiadások**, a másik a **felhalmozási kiadások** (beruházások, felújítások). Ez a két terület nagyon szorosan függ egymástól és a rendelkezésre álló forrásoktól.

A **működési kiadásokat** a költségvetési tervezés jelen állapotában öt nagyobb részre lehet bontani:

1. személyi juttatások + járulékok
2. szolidaritási hozzájárulás
3. dologi kiadások
4. önkormányzati tulajdonú kft-k támogatása
5. egyéb dologi kiadások

Személyi juttatások (1.352,4 millió forint)

E kiadásnál több fontos tényezőt kell kiemelnünk, az egyik a meghatározott időszakonként bekövetkező úgynevezett kötelező átsorolások hatása, a másik a fentiekben már említett minimálbér és a garantált bérminimum változása, valamint a pedagógus béremelés hatása. Ezeket átvezettük, a költségvetési tervszámoknál figyelembe vettük. Ezen a kiadási rovaton kerül tervezésre többek között a cafetéria is, mely a jogszabályi kereteken belül került megtervezésre.

Az intézmények, valamint a két önkormányzati tulajdonú Kft. esetében a kötelező béremeléssel nem érintett munkavállalók tekintetében 10%-os béremeléssel számoltunk. Ehhez a Képviselő-testület jóváhagyását kérjük.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők esetében az illetményalap 8%-os emelésével számoltunk, 80.500 forintról 87.000 forintra tervezzük megemlíni.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (181,4 millió forint)

Itt kerül tervezésre a bérek és a béren kívül juttatások, külső személyi juttatások után a jogszabályban meghatározott szociális hozzájárulási adó összege, a cafetéria-juttatás és a reprezentációs kiadás után fizetendő munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó összege.

Dologi kiadások (709,5 millió forint)

Az előző év teljesítése, valamint a dologi kiadások belső átalakítása miatt a 2025. évre nem tervezünk többletkiadással a 2025. évre vonatkozóan. A 2025. évben a zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok átkerülnek a Maglód Projekt Kft.-hez, így ezen költségek a dologi kiadások közül kikerülnek (41,0 millió forint).

A jobb áttekinthetőség miatt a táblázatban a kamatkiadások is jelenleg külön soron szerepelnek, ezek a tervezés véglegesítésénél a dologi kiadások között fognak szerepelni.

2025. évre vonatkozóan, azonban minden intézményvezető figyelmét felhívjuk a takarékos gazdálkodásra.

A működési kiadások következő nagyobb eleme a **szolidaritási hozzájárulás**, melyet kiadásként kell megjeleníteni a tervezés menetében.

Az adóbevételek, illetve az egy főre jutó adóerőképeség miatt az Önkormányzatnak egyre nagyobb hozzájárulást (szolidaritási hozzájárulás) kell befizetni, ezzel egyidejűleg egyre kisebb támogatást kap az államtól a feladatfinanszírozás keretében.

Maglód városát érintő Iparüzési adóból és egy főre jutó adóerőképeségből (47.311 forint/fő) számított szolidaritási hozzájárulás mértéke – mint a bevezetőben jeleztük - 2025. évre vonatkozóan 154.193.925 forintra emelkedik. A 2024. évre vonatkozó összeg 116.992.589 forint volt.

Ezt az összeget, mely kiesik az állami támogatásokból a Város egyéb bevételeiből „pótolni” szükséges.

Ellátottak pénzbeli juttatásai (szociális kiadások 27,0 millió forint)

A minimálbér emelés hatása a szociális kiadásokra is jelentős khatással van, lehetőség van a fajlagos összegek emelésére.

Az itt megtervezett összegek az önkormányzat saját forrásból származó összegei, figyelembe véve az ezt megalapozó szociális rendeletet és a vonatkozó központi jogszabályokat.

Működési célú kiadások (támogatások és tartalék 511,1 millió forint)

Ezen kiadások között szerepel a két saját tulajdonú Kft. 2025. évi költségvetési támogatása. A Maglód Projekt Kft. (290,7 millió forint), valamint a MagHáz Kft. (128,1 millió forint)

A *civil szervezetek támogatása* 90,0 millió forint összegű emelt keret került megtervezésre a 2024. évi költségvetésben.

Tartalék (18,7 millió forint)

Az önkormányzati tartalék előirányzat nyújt fedezetet év közben az előre nem látható kiadások fedezetére, az esetleges pályázati önrészekre.

Beruházások, felújítások (100,9 millió forint)**Beruházások**

Ahogy a kiadások bevezető részében leírtuk szorosan függ egymástól a működési és a felhalmozási (beruházás, felújítás) kiadások összege. Tekintettel arra, hogy a város működtetése az elsődleges feladat, így a meglévő forrásokat első sorban arra kell fordítani és megmaradt források, valamint egyéb pályázati források fordíthatóak fejlesztési kiadásokra.

Az **intézményeknél tervezett egyéb beszerzésekre (informatika, tárgyi eszközök) 32,0** millió forint áll rendelkezésre. 2025. évben nagyobb összeget kell fordítani informatikai beruházásokra szinte valamennyi intézménynél (óvodák, hivatal, önkormányzat).

Hiteltörlesztés

A Város hosszú távon el van köteleződve a beruházási, valamint a likviditási hitelek törlesztése miatt. 2025. évben összesen 211,9 millió forint összeget kell törlesztésre fordítani.

BEVÉTELEK

Az intézményeinknél elenyésző a bevétel nagyságrendje, többnyire csak működési bevétellel rendelkeznek, pár százezer forint összegben, ezért részletesen nem térünk ki rájuk. Az önkormányzatnál jelentkező bevételek a következők:

Működési célú támogatások ÁH-on belülről (állami támogatások 1.245,5 millió forint)

A bevezető részben már részletezett feladatalapú támogatások 2025. évi tervezett összeget tartalmazza.

Közhatalmi bevételek (adóbevételek 1.317,5 millió forint)

Az adóbevételeknél tervezésénél figyelembe vettük ugyan a ténszámokat, de az óvatosság elvét követve nem terveztük a maximumon.

Működési bevételek (260,6 millió forint)

Működési bevételként kell elszámolni a tulajdonosi bevételeket, helység bérleti díjakat, intézményi ellátási díjakat. A működési bevételek jelentősebb csökkenésének az oka, hogy azokat az előző évi teljesítési szinthez állítjuk be. Az esetleges jelentős túltervezés a kiadási oldalon forráshiányt okozhat.

Úgy ítéljük meg, hogy az Önök elé tárt költségvetés-tervezet megalapozott, tartalmaz minden olyan kiadást és bevételt, amelyről információval rendelkezünk.

Jelenlegi formájában a költségvetési egyensúly fennáll. A működésnek pozitív egyenlege van, mely a jogszabályoknak megfelelő.

Tisztelt Képviselőtestület!

Kérjük a Tisztelt Képviselőtestületet az előterjesztés megtárgyalására, és a mellékelt **határozati javaslat** elfogadására.

Határozati javaslat

1. Maglód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. költségvetés személyi juttatási alapelveit az alábbiak szerint állapítja meg:
 - Az óvodák nem pedagógus végzettségű munkavállalóinak bérkeretét 10%-kal emeli meg.
 - A bölcsőde munkavállalóinak bérkeretét 10%-kal emeli meg.
 - Az önkormányzat munkavállalóinak bérkeretét 10%-kal emeli meg.
 - A két önkormányzati tulajdonú kft. esetében a bérkeretet 10%-kal emeli meg.
2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a költségvetés tervezés menetében gondoskodjon az előterjesztésben és az 1. pontban ismertetett irányelvek végrehajtásáról.

Határidő: folyamatos
Felelős: polgármester

Maglód, 2025. január 16.

*Kérges László sk.
polgármester*

Melléklet

2024-2025. évi kiadások bevételek

Bevétel	2024. év eredeti	2024.évi módosított	2025. év Terv	Kiadás	2024. év eredeti	2024. évi módosított	2025. év TERV
Intézményi működési bevételek	312 365 000	351 644 000	260 635 000	Személyi juttatások	1 130 123 000	1 144 008 544	1 352 467 600
Építményadó	100 000 000	107 500 000	135 000 000	MAGLÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	197 831 000	206 191 000	250 500 000
Telekadó	165 000 000	165 000 000	230 000 000	M. V. Ö. POLGÁRMESTERI HIVATALA	226 196 000	231 721 544	287 500 000
Kommunális adó	2 500 000	2 500 000	2 500 000	MAGLÓDI NAPSUGÁR ÓVODA	226 058 000	226 058 000	257 400 000
Iparüzési adó	895 000 000	929 508 322	950 000 000	MAGLÓDI HÉTSZÍN VIRÁG MŰVÉSZETI ÓVODA	191 424 000	191 424 000	220 137 600
Feladat finanszírozás (állami támogatás)	1 208 327 822	1 213 705 739	1 245 581 116	MAGLÓDI SZIVÁRVÁNY ÓVODA	132 958 000	132 958 000	155 000 000
NEAK (orvosok finansz.) Közfoglalk.	79 610 000	80 330 000	80 000 000	MAGLÓD VÁROSI BÖLCSSŐDE	155 656 000	155 656 000	181 930 000
Egyéb közhatalmi bevételek	24 800 000	24 800 000	25 000 000	Munkaadókat terhelő járulékok	152 910 000	154 029 800	181 346 670
Működési célú átvett pénzeszköz	1 300 000	1 300 000	1 000 000	Szolidaritási hozzájárulás	116 992 589	116 992 589	154 193 925
Hitelek	100 000 000	100 000 000	100 000 000	Dologi kiadások	715 097 000	767 947 267	709 500 000
Ingatlan értékesítés	52 000 000	52 000 000	0	Szociális kiadások, támogatások	24 000 000	24 000 000	27 000 000
Beruházási projektek állami támogatásai:	0	0		Működési célú kiadások	432 880 233	421 113 587	511 111 856
Működési bevételek összesen	2 940 902 822	3 028 288 061	3 029 716 116	Maglód Projekt Kft	248 500 000	248 500 000	290 700 000
Pénzmaradvány	205 019 000	198 402 175	250 782 472	Magház Kft	110 938 000	110 938 000	128 135 028
Finanszírozási bevételek összesen	205 019 000	198 402 175	250 782 472	Civil szervezetek, egyházak	29 060 000	32 010 000	51 500 000
Összes bevétel	3 145 921 822	3 226 690 236	3 280 498 588	Tartalék	30 800 000	14 055 587	18 776 828
				Egyéb működési kiadások	13 582 233	15 610 000	22 000 000
				Működési kiadások összesen	2 572 002 822	2 628 091 787	2 935 620 051
				Hitel törlesztés (likviditási+beruházási)	177 359 000	177 359 000	211 886 796
				Egyéb felhalmozási célú kiadások	21 200 000	45 665 378	
				Felújítás, Beruházás	360 147 000	364 504 551	100 991 741
				Intézményi eszközbeszerzés	15 213 000	11 069 520	32 000 000
				Összes kiadás	3 145 921 822	3 226 690 236	3 280 498 588