

**Felsőszenzmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2025. (III. 6.)
önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

[1] A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

[2] Felsőszenzmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva Felsőszenzmárton Községi Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és annak végrehajtására vonatkozó szabályokról a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre terjed ki.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Felsőszenzmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat 2025. évi összevont költségvetésének

- a) **költségvetési kiadását 194.053.922 Ft-ban**
 - aa) működési célú kiadását 187.278.562 Ft-ban
 - ab) felhalmozási célú kiadását 6.775.360 Ft-ban
- b) **finanszírozási kiadását 2.900.078 Ft-ban**
 - ba) működési célú finanszírozási kiadását 2.900.078 Ft-ban
 - bb) felhalmozási célú finanszírozási kiadását 0 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben meghatározott kiadások forrásául

- a) **költségvetési bevétele 173.431.630 Ft-ban**
 - aa) működési célú bevétele 172.248.740 Ft-ban
 - ab) felhalmozási célú bevétele 1.182.890 Ft-ban
- b) **finanszírozási bevétele 22.522.370 Ft-ban**
 - ba) működési célú finanszírozási bevétele 17.929.900 Ft-ban
 - bb) felhalmozási célú finanszírozási bevétele 5.592.470 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összevont költségvetésének

- a) **költségvetési hiányát 20.622.292 Ft-ban**
- b) működési hiányát 15.029.822 Ft-ban
- c) felhalmozási hiányát 5.592.470 Ft-ban állapítja meg.

(4) A (3) bekezdés szerinti hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület a 22.522.370 Ft összegű előző év költségvetési maradványának igénybevétele 17.929.900 Ft-ban rendeli el. Az önkormányzatnak kötelezettséggel terhelt költségvetési maradványa 15.967.112 Ft. Az önkormányzatnak kötelezettséggel nem terhelt költségvetési maradványa 7.555.258 Ft.

(5) Az (1)-(4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat 2025. évi összevont költségvetésének

- a) **b e v é t e l i f ő ö s s z e g é t 196.954.000 Ft-ban,**
- b) **k i a d á s i f ő ö s s z e g é t 196.954.000 Ft-ban,**
- c) **egyenlegének összegét 0 Ft-ban állapítja meg.**

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok bontásban az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

A költségvetés részletezése

3. §

(1) A Képviselő-testület a működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a 2. és 3. mellékletek szerint hagyja jóvá.

(2) Az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás, valamint ehhez a saját bevételek költségvetési évet követő 3 évre történő megállapítását a 4. melléklet részletezi.

(3) A Képviselő-testület az állami támogatások 2025. évi összegét az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat által folyósított ellátások részletezését az 6. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület az önkormányzat tervezett beruházásait a 7. melléklet szerint határozza meg.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat tervezett felújításait a 8. melléklet szerint határozza meg.

(7) A Képviselő-testület az önkormányzat az európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait, valamint a projektekhez való hozzájárulásokat a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A Képviselő-testület az önkormányzat hazai pályázati forrásból megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait, valamint a projektekhez való hozzájárulásokat a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) A Képviselő-testület a 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati megoszlását a 11. melléklet szerint határozza meg.

(10) A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 12. melléklet részletezi.

(11) A Képviselő-testület az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) tervezett összegét, valamint az állandó jelleggel végzett tevékenység után 2025. évben befizetett helyi iparüzési adó tervezett felhasználását a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

(12) A Képviselő-testület az önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

(13) A Képviselő-testület az önkormányzat a likviditási tervét a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

(14) A középtávú tervezést az Áht 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján a 16. melléklet tartalmazza.

(15) A Képviselő-testület a 2025. évre 0,- Ft tartalékot állapít meg.

Az önkormányzat létszáma

4. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi összesített létszámkeretét 24 főben állapítja meg, amelyből

a) Felsőszentmárton Községi Önkormányzata: 6 fő, (ebből pályázatban foglalkoztatott: 0 fő)

b) Felsőszentmárton Községi Önkormányzata közfoglalkoztatott: 18 fő.

(2) Az engedélyezett létszám év közben, az elrendelt feladatokban bekövetkező változásokkal összefüggésben a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel módosítható.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

5. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(4) A kiegészítő támogatás és rendkívüli önkormányzati támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(5) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

(6) Az állami költségvetésből címzett, központosított előirányzatként, valamint pályázat alapján folyósított, vagy a költségvetési rendszeren kívüli forrásból származó bevételek kizárólag a folyósító által megjelölt célra fordíthatóak.

(7) Tárgyévi fizetési kötelezettség csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és a kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el, a kötelezettségvállaló kötelezettsége megszegéséért felelősséggel tartozik.

Az előirányzatok módosítása

6. §

(1) A Képviselő-testület a költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv előirányzatait a rendeletének módosításával megváltoztathatja.

(2) A 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. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(3) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester részére felhatalmazást ad, aki az előirányzat átcsoportosításról a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

(1) Az önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző a felelős.

(2) A Képviselő-testület a belső ellenőrzés kialakításáról a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal által gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

A behajtatlan követelések kezelése

8. §

A behajtatlan követelések mérséklése, illetve elengedése tárgyában értékhatártól függetlenül a döntés joga a Képviselő-testületet illeti meg.

Záró rendelkezések

9. §


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

10. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2030. március 7-én hatályát veszti.



Kovácsévics István
polgármester



dr. Nóránt Tímea
jegyző

A rendelet kihirdetve:
Felsőszentmárton, 2025. március 6.



dr. Nóránt Tímea
jegyző



2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZEVONT MÉRLEG

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	Bevételek					
1.	Önkormány- zat működési támogatásai (1.1.+...+1.6)	B11	99 648 894	99 648 894		
1.1.	Helyi önkormányza- tok működésének általános támogatása	B111	20 266 553	20 266 553		
1.2.	Önkormányz- atok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	44 095 728	44 095 728		
1.3.	Önkormányz- atok szociális és gyermekjólét i, étkeztetési feladatainak támogatása	B113	30 624 954	30 624 954		
1.4.	Önkormányz- atok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 704 824	2 704 824		
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kieg. Támogatások	B115	1 956 835	1 956 835		
1.6.	Elszámolásb	B116				

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
	ól származó bevételek					
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	B1	155 021 383	123 368 470	31 652 913	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	B12				
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B13				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B14				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B15				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	55 372 489	23 719 576	31 652 913	
2.6.	2.5.-ből EU-s					

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	támogatás					
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	B2	682 890		682 890	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B22				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	B25	682 890		682 890	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás					

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	B3	11 230 000	11 230 000		
4.1.	Vagyoni típusú adók (kommunális adó)	B34	3 190 000	3 190 000		
4.2.	Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	B351	7 990 000	7 990 000		
4.3.	Gépjárműadók	B354				
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000	50 000		
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)	B4	5 997 357	5 797 357	200 000	
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	B401	300 000	100 000	200 000	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	B402	5 224 100	5 224 100		
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	B403				
5.4.	Tulajdonosi bevételek	B404				
5.5.	Ellátási díjak	B405	470 085	470 085		
5.6.	Kiszámlázott általános	B406				

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	forgalmi adó					
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407				
5.8.	Kamatbevéte lek és más nyereségjelle gű bevételek	B408	1 500	1 500		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409				
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	B410				
5.11.	Egyéb működési bevételek	B411	1 672	1 672		
6.	Felhalmozás i bevételek (6.1.+...+6.5.)	B5	500 000	500 000		
6.1.	Immateriális javak értékesítése	B51				
6.2.	Ingatlanok értékesítése	B52				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	500 000	500 000		
6.4.	Részesedések értékesítése	B54				
6.5.	Részesedések megszűnéséh ez kapcsolódó bevételek	B55				
7.	Működési célú átvett pénzeszközö	B6				

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	k (7.1. + ... + 7.3.)					
7.1.	Működési célú garancia- és kezeségvállá lásból megtérülések ÁH-n kívülről	B61				
7.2.	Működési célú visszatérítend ő támogatások, kölcsonők visszatér. ÁH-n kívülről	B64				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	B65				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)					
8.	Felhalmozás i célú átvett pénzeszközö k (8.1.+8.2.+8. 3.)	B7				
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezeségvállá lásból megtérülések ÁH-n kívülről	B71				
8.2.	Felhalm. célú visszatérítend ő	B74				

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről					
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B75				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)					
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)		173 431 630	140 895 827	32 535 803	
10.	Belföldi finanszírozás bevételei (11.+12.+13.+14.+15.+16.)	B81	23 522 370	12 043 416	11 478 954	
11.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (11.1.+...+11.3.)	B811				
11.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111				
11.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök	B8112				

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
	felvétele pénzügyi vállalkozástól					
11.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113				
12.	Belföldi értékpapírok bevételei (12.1. +...+ 12.4.)	B812				
12.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121				
12.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122				
12.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123				
12.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124				
13.	Maradvány igénybevétele (13.1. + 13.2.)	B813	23 522 370	12 043 416	11 478 954	

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
13.1.	Előző év kötségvetési maradványán ak igénybevétel e	B8131	23 522 370	12 043 416	11 478 954	
13.2.	Előző év vállalkozási maradványán ak igénybevétel e	B8132				
14.	Államháztar táson belüli megelőlegez ések	B814				
15.	Államháztar táson belüli megelőlegez ések törlesztése	B815				
16.	Lekötött betétek megszünteté se	B817				
17.	Külföldi finanszírozá s bevételei (17.1.+...17. 4.)	B82				
17.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				
17.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				
17.3.	Külföldi	B823				

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
	értékpapírok kibocsátása					
17.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B825				
18.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				
19.	Váltóbevételek	B84				
20.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+17.+18.+19.)	B8	23 522 370	12 043 416	11 478 954	
21.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+20)		196 954 000	152 939 243	44 014 757	
K I A D Á S O K						
2. sz. táblázat						<i>Forintban</i>
Sor-szám	Kiadási jogcímek	Rovat	2024. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai		187 278 562	150 039 165	37 239 397	

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	(1.1+...+1.5.)					
1.1.	Személyi juttatások	K1	69 389 000	40 271 036	29 117 964	
1.2.	Munkaadók at terhelő járulékok és szociális hozzájárulás i adó	K2	7 020 616	5 127 663	1 892 953	
1.3.	Dologi kiadások	K3	50 281 771	44 053 291	6 228 480	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	7 122 922	7 122 922		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	K5	53 464 253	53 464 253		
1.6.	- az 1.5.-ből: - A helyi önkormányza tok előző évi elszámolásból származó kiadások	K5021	1 388 080	1 388 080		
1.7.	- A helyi önkormányza tok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022				
1.8.	- Egyéb elvonások és befizetések	K5023				
1.9.	- Garancia- és kezeségvállá lásból kifizetés ÁH- n belülre	K503				

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	K504				
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	K505				
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	K506	52 076 173	52 076 173		
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K507				
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K508				
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások	K509				
1.16.	- Kamattámogatások	K510				
1.17.	- Egyéb működési célú	K512				

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	támogatások államháztartá son kívülre					
1.18.	- Tartalékok	K513				
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék					
1.20.	- Céltartalék					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2. 5.)		6 775 360		6 775 360	
2.1.	Beruházások	K6	682 890		682 890	
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás					
2.3.	Felújítások	K7	6 092 470		6 092 470	
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás					
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezesésgválla lásból kifizetés ÁH- n belülre	K81				
2.7.	- Visszatéríten dő támogatások, kölcsonök nyújtása ÁH- n belülre	K82				

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	K83				
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	K84				
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K85				
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K86				
2.12.	- Lakástámogatás	K87				
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89				
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)		194 053 922	150 039 165	44 014 757	
4.	Belföldi finanszírozások kiadásai	K91	2 900 078	2 900 078		

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
	(5.+6.+7.+8. +9.+10.)					
5.	Hitel-, kölcöntörle sztés államháztart áson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	K911				
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcönök törlesztése pénzügyi vállalkozásna k	K9111				
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcönök törlesztése pénzügyi vállalkozásna k	K9112				
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcönök törlesztése pénzügyi vállalkozásna k	K9113				
6.	Belföldi értékpapíro k kiadásai (6.1. + ... + 6.6.)	K912				
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121				
6.2.	Befektetési	K9122				

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
	célú belföldi értékpapírok vásárlása					
6.3.	Kincstárjegyek beváltása	K9123				
6.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124				
6.5.	Belföldi kötvények beváltása	K9125				
6.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126				
7.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	2 900 078	2 900 078		
9.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	K916				
10.	Pénzügyi lízing kiadásai	K917				
11.	Külföldi finanszírozások kiadásai (11.1. + ... + 11.5.)	K92				

Sor- szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATO K	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATO K	ÁLLAM- IGAZGATÁ SI FELADATO K
	A	B	C	D	E	F
11.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				
11.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				
11.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	K923				
11.4.	Hitelek, kölcsonők törlesztése külföldi kormányokna k nemz. szervezetekn ek	K924				
11.5.	Hitelek, kölcsonők törlesztése külföldi pénzüintézetek nek	K925				
12.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				
13.	Váltókiadás ok	K94				
14.	FINANSZÍR OZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+11.+12.+ 13.)	K9	2 900 078	2 900 078		
15.	KIADÁSOK ÖSSZESEN:		196 954 000	152 939 243	44 014 757	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen	KÖTELEZŐ FELADATOK	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	ÁLLAM-IGAZGATÁSI FELADATOK
	A	B	C	D	E	F
	(3.+14.)					
KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE						
3. sz. táblázat						<i>Forintban</i>
1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)		-20 622 292	-9 143 338	-11 478 954	
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 20. sor - finanszírozási kiadások 14. sor) (+/-)		20 622 292	9 143 338	11 478 954	

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege

Sor-szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2025. évi előirányzat összesen	Megnevezés	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	C	D
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	155 021 383	Személyi juttatások (K1)	69 389 000
2.	I.-ből EU-s támogatás		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7 020 616
3.	Közhatalmi bevételek (B3)	11 230 000	Dologi kiadások (K3)	50 281 771
4.	Működési bevételek (B4)	5 997 357	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	7 122 922
5.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		Egyéb működési célú kiadások (K5)	53 464 253
6.	5.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		5.-ből Tartalékok (K513)	
7.	Költségvetési bevételek összesen (1.+3.+4.+5.)	172 248 740	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+5.)	187 278 562
8.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (9.+10.)	17 929 900	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
9.	Maradvány igénybevétele	17 929 900	Hitelek, kölcsönök törlesztése	
10.	Egyéb		Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
11.	Hiány külső finanszírozásának bevételei		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	2 900 078
12.	Egyéb működési finanszírozási bevételek		Egyéb működési finanszírozási kiadások	
13.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (8.+11.+12.)	17 929 900	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+12.)	2 900 078
14.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+13.)	190 178 640	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+13.)	190 178 640

Sor-	Bevételek		Kiadások	
15.	Költségvetési hiány:		15 029 822	Költségvetési többlet:
16.	Bruttó hiány:		-	Bruttó többlet:

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

Sor-szám	Bevételek	Megnevezés	2025. évi előirányzat összesen	Kiadások	Megnevezés	2025. évi előirányzat összesen
		A	B		C	D
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		682 890	Beruházások (K6)		682 890
2.	1.-ből EU-s támogatás			1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
3.	Felhalmozási bevételek (B5)		500 000	Felújítások (K7)		6 092 470
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)			3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
5.	4.-ből EU-s támogatás			Egyéb felhalmozási kiadások (K8)		
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek			Tartalékok (K513)		
7.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.)		1 182 890	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+6.)		6 775 360
8.	Hiány belső finanszírozás bevételei (9.+10.)		5 592 470	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
9.	Maradvány igénybevétele		5 592 470	Hitelek, kölcsönök törlesztése		
10.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
11.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.+13.)			Betét elhelyezése		
12.	Hitelek, kölcsönök felvétele			Pénzügyi lízing kiadásai		
13.	Egyéb külső finanszírozási bevételek			Egyéb felhalmozási finanszírozási kiadások		
14.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (8.+11.)		5 592 470	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+13.)		
15.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+14.)		6 775 360	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+14.)		6 775 360
16.	Költségvetési hiány:		5 592 470	Költségvetési többlet:		-

Sor-	Bevételek		Kiadások	
17.	Bruttó hiány:		-Bruttó többlet:	1

Adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás

S or - sz á m	MEGNEVEZÉS	Kötelezettség- vállalás éve	2025. év	További évek			Összesen (G=C+D+E+F)
				2025.	2026.	2027.	
	A	B	C	D	E	F	G
	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG			-	-	-	-
Saját bevételek az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához							
2.sz.táblázat							<i>Forintban</i>
S or - sz á m	Bevételi jogcímek			2025. év	2026. év	2027. év	2028. év
	A			B	C	D	E
1.	A helyi adóból és a települési adóból származó bevétel			11 180 000			
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel						
3.	Az osztalék, koncessziós díj és hozambevétel						
4.	A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel						
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel			50 000			
6.	A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés						

S or - sz á m	MEGNEVEZÉS	Kötelezettség- vállalás éve	2025. év	További évek			Összesen (G=C+D+E+F)
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*			11 230 000	-	-	-	
*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2. § (1) bekezdése alapján.							

2025. évi állami támogatások

Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Mutató	Forint
1.1.1.2. Info	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása - kiegészítés előtt	hektár	26 000		2 815 800
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	forint	26 000		2 815 800
1.1.1.3. Info	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása - alaptámogatás	forint	0		2 579 500
1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása üzemeltetési támogatás	forint	0		950 000
1.1.1.4. Info	Településüzemeltetés - köztemető támogatása - kiegészítés előtt	forint	0		286 280
1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	forint	0		286 280
1.1.1.5. Info	Településüzemeltetés - közutak támogatása - kiegészítés előtt	forint			1 285 760
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	forint			1 285 760
1.1.1.6. Info	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - kiegészítés előtt	lakos			6 600 000
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	forint			6 600 000
1.1.4.	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	fő	0	0	5 749 213
1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása				14 517 340
1.2.1.1	Óvoda működtetési támogatás	fő	172 374	22	3 792 228
1.2.2.1	Pedagógusok átlagbér alapú támogatása	fő	10 147 000	2,5	25 367 500
1.2.3.1.1.1	Szakképzettségi kiegészítés	fő	869 000	0,6	521 400
1.2.4.1.1	Nemzetiségi pótlék	fő	1 738 000	2	3 476 000
1.2.5.1.1	Segítők bértámogatása	fő	5 268 000	1	5 268 000
1.2.6	Óvodába bejáró gyermekek utaztatásának támogatása	fő	189 000	3	567 000
1.2	Köznevelési feladatok támogatása	forint			38 992 128
1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	forint			10713000
1.3.2.5.	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	működési hó	6343500	12	6343500
1.3.	A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	forint			17056500
1.4.1.1	Intézményi gyermekétkeztetés bértámogatás	fő	3924000	1,4	5493600
1.4.1.2	Intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás	forint	0		7485824
1.4.2.	Szűnidei étkeztetés támogatása	étkezési adag	542	478	259076

1.4.	A települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása				13238500
1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	forint	2213		2270000
1.5.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	forint			2270000
	Összesen				86 074 468

6. melléklet a 2/2025. (III. 6.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által folyósított ellátások részletezése

So r- szá m	Önkormányzat által folyósított ellátások részletezése	2025. évi előirányzat	
		KIADÁS	Bevétel Állami támogatás
1.	Szociális célú tűzifa támogatás a 10/2020. (VIII.6) önkormányzati rendelet alapján	0	0
2.	Szociális pénzbeli vagy természetbeni települési támogatás a 6/2021. (VIII.16), 10/2017. (XII.15) önkormányzati rendelet alapján	7 522 337	10 713 000
3.	Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése	455 295	259 070
4.	Köztemetés Sztv. 48. § (1) bek. alapján	0	0
5.	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	0	0
	ÖSSZESEN	7 977 632	10 972 070

Beruházási kiadások előirányzata beruházásonként

Beruházás megnevezése, forrása	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2025. évi előirányzat összesen	2024. utáni szükséglet
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)
Szivattyú beszerzése (közfoglalkoztatáshoz)	262 890 Ft	2025		262 890 Ft	
Paprikadaráló beszerzése (közfoglalkoztatáshoz)	312 050 Ft	2025		312 050 Ft	
Útvefűró beszerzése (közfoglalkoztatáshoz)	107 950 Ft	2025		107 950 Ft	
ÖSSZESEN:	682 890			682 890	

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2025. évi előirányzat összesen	2024. utáni szükséglet
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)
Ingatlanok felújítása MFP-UHJ/2024	6 092 470	2025		6 092 470	
ÖSSZESEN:	6 092 470			6 092 470	

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások

Sorszám	Projektazonosító	Projekt címe	Projekt megvalósításának kezdő és záró éve	2025. évi előirányzat (forintban)				Megjegyzés
				Bevétel (támogatás)	Kiadás	Önkormányzati hozzájárulás	Hitel, kölcsön, más adósságot keletkeztető ügylet	
1.	TOP_PLUSZ-6.1.4-23-BA2-2024-00003	Aktív turisztikai fejlesztés a Dráva mentén	2025-2027	635 000	635 000			
2.								
			ÖSSZESEN:	635 000	635 000			

Hazai pályázati forrásból megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások

Sorszám	Projektazonosító	Projekt címe	Projekt megvalósításának kezdő és záró éve	2025. évi előirányzat (forintban)				Megjegyzés
				Bevétel (támogatások)	Kiadás	Önkormányzati hozzájárulás	Hitel, kölcsön, más adósságot keletkeztető ügylet	
1.	3949782556	MFP-UHJ/2024. Járdafelújítás Felsőszentmárton Kossuth és Fő utcában	2025	6 507 570	6 507 570	0	0	Támogatás 2024. évben megérkezett
2.								
			ÖSSZESEN	6 507 570	6 507 570			
			:					

2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZEVONT MÉRLEG

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
	Bevételek		
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	B11	99 648 894
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	20 266 553
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	44 095 728
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	B113	30 624 954
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 704 824
1.5.	Szociális gyermekétkeztetési feladatok	B115	1 956 835
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	B116	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	B1	155 021 383
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B13	
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B14	
2.4.	Működési célú	B15	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
	visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	55 372 489
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	B2	682 890
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	B22	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23	
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24	
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	B25	682 890
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	B3	11 230 000
4.1.	Vagyoni típusú adók (kommunális adó)	B34	3 190 000
4.2.	Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	B351	7 990 000
4.3.	Gépjárműadók	B354	
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000
5.	Működési bevételek	B4	5 997 357

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
	(5.1.+...+ 5.11.)		
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	B401	300 000
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	B402	5 224 100
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	B403	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	B404	
5.5.	Ellátási díjak	B405	470 085
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408	1 500
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	
5.11.	Egyéb működési bevételek	B411	1 672
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	B5	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	B51	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	B52	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	500 000
6.4.	Részesedések értékesítése	B54	
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	B6	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	B61	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	B64	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	B65	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	B7	
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	B71	
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	B74	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B75	
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)		172 931 630
10.	Belföldi finanszírozás bevételei (11.+12.+13.+14.+15.+ 16.)	B81	23 522 370
11.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (11.1.+...+11.3.)	B811	
11.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	
11.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	
11.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
12.	Belföldi értékpapírok bevételei (12.1. +...+ 12.4.)	B812	
12.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	
12.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	
12.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	
12.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	
13.	Maradvány igénybevétele (13.1. + 13.2.)	B813	23 522 370
13.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	23 522 370
13.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	
14.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	
15.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	
16.	Lekötött betétek megszüntetése	B817	
17.	Külföldi finanszírozás bevételei (17.1.+...17.4.)	B82	
17.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	
17.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	
17.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	
17.4.	Külföldi hitelek,	B825	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
	kölcsönök felvétele		
18.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	
19.	Váltóbevételek	B84	
20.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+17.+18.+19.)	B8	23 522 370
21.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+20)		196 454 000
KIADÁSOK			
2. sz. táblázat			
Sor-szám	Kiadási jogcímek	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A		C
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)		187 278 562
1.1.	Személyi juttatások	K1	69 389 000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	7 020 616
1.3.	Dologi kiadások	K3	50 281 771
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	7 122 922
1.5	Egyéb működési célú kiadások	K5	53 464 253
1.6.	- az 1.5-ből: - A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásból származó kiadások	K5021	1 388 080
1.7.	- A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	
1.8.	- Egyéb elvonások és befizetések	K5023	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	K503	
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	K504	
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	K505	
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	K506	52 076 173
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K507	
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K508	
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások	K509	
1.16.	- Kamattámogatások	K510	
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	
1.18.	- Tartalékok	K513	
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék		23 522 370
1.20.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		6 775 360
2.1.	Beruházások	K6	682 890
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	K7	6 092 470
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	K81	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	K82	
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	K83	
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	K84	
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	K85	
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	K86	
2.12.	- Lakástámogatás	K87	
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)		194 053 922
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (5.+6.+7.+8.+9.+10.)	K91	2 900 078
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	K911	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.6.)	K912	
6.1.	Forgatási célú belföldi	K9121	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
	értékpapírok vásárlása		
6.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	
6.3.	Kincstárjegyek beváltása	K9123	
6.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	
6.5.	Belföldi kötvények beváltása	K9125	
6.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	
7.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	2 900 078
9.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	K916	
10.	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	
11.	Külföldi finanszírozás kiadásai (11.1. + ... + 11.5.)	K92	
11.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	
11.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	
11.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	
11.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek	K924	
11.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek	K925	
12.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	K93	

Sor-szám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi előirányzat összesen
	A	B	D
	kiadásai		
13.	Váltókiadások	K94	
14.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+11.+12.+13.)	K9	2 900 078
15.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+14.)		196 954 000
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)			24,0
- ebből pályázati foglalkoztatotti létszám előirányzat (fő)			0
- ebből közfoglalkoztatottak létszáma (fő)			18

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség-vállalás éve	2024 előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2024.	2025.	2026.	2026. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I=(D+E+F+G+H)
1.	Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
3.	Beruházási kiadások beruházásonként							
4.	Felújítási kiadások felújításonként							
5.	Egyéb (Pl.: garancia és kezességvállalás,							

Sor-	Kötelezet	Kötelezet	2024	Kiadás vonzata évenként				Összesen
	stb.)							
Összesen								

13. melléklet a 2/2025. (III. 6.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)

Sor-szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
3.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen		410 000
4.	-ebből: Építményadó		
5.	Telekadó		
6.	Magánszemélyek kommunális adója	3 190 000	410 000
7.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
8.	Idegenforgalmi adó épület után		
9.	Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	7 990 000	
10.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség		
11.	Egyéb kedvezmény		
12.	Egyéb kölcsön elengedése		
	Összesen:	11 180 000	410 000
Állandó jelleggel végzett tevékenység után 2025. évben befizetett helyi iparűzési adó tervezett felhasználása			
(a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 36/A. §-ának figyelembevételével)			
	Megnevezés	Összeg	
	A	B	
	Állandó jelleggel végzett iparűzési adó bevétele	7 990 000	
	Felhasználási célok		
	Általános feladatok működési kiadásai állami támogatáson felül	7 990 000	
	Falugondnoki feladatok kiadásai állami támogatáson felül		
	Felhasználási célok összesen:	7 990 000	

Előirányzat felhasználási terv 2025. évre

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	18 367 755	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	14 201 998	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	155 021 383
Közhatalmi bevételek (B3)			5 615 000						5 615 000				11 230 000
Működési bevételek (B4)						1 256 528	1 000 000	1 000 000		227 772	2 000 000	513 057	5 997 357
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)			682 890										682 890
Felhalmozási bevételek (B5)									500 000				500 000

[illegible]

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
Felújítások (K7)							6 092 470						6 092 470
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)													0
Finanszírozási kiadások (K9)	2 900 078												2 900 078
Kiadások összesen	18 499 696	15 599 618	16 282 508	15 599 618	15 599 618	15 599 618	21 485 379	15 599 618	15 889 468	15 599 618	15 599 618	15 599 623	196 954 000

Likviditási terv (tervezett adatok alapján) 2025. évre

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	18 367 755	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	14 201 998	12 245 163	12 245 163	12 245 163	12 245 163	155 021 383
Közhatalmi bevételek (B3)			5 615 000						5 615 000				11 230 000
Működési bevételek (B4)						1 256 528	1 000 000	1 000 000		227 772	2 000 000	513 057	5 997 357
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)			682 890										682 890
Felhalmozási bevételek (B5)									500 000				500 000

[illegible]

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
Felújítások (K7)							6 092 470						6 092 470
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)													0
Finanszírozási kiadások (K9)	2 900 078												2 900 078
Kiadások összesen	18 499 696	15 599 618	16 282 508	15 599 618	15 599 618	15 599 618	21 485 379	15 599 618	15 889 468	15 599 618	15 599 618	15 599 623	196 954 000

16. melléklet a 2/2025. (III. 6.) önkormányzati rendelethez

Középtávú tervezés Áht 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján

	2026. év	2027. év	2028. év
Személyi juttatások (K1)	78 227 772	84 419 161	91 102 118
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9 880 000	10 670 000	11 524 000
Dologi kiadások (K3)	10 000 000	13 618 298	12 695 967
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	7 000 000	7 350 000	7 717 500
Egyéb működési célú kiadások (K5)	53 464 253	56 137 466	58 944 339
Működési kiadások összesen	158 572 025	172 194 925	181 983 924
Beruházások (K6)	2 000 000	2 100 000	2 205 000
Felújítások (K7)			
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)			
Felhalmozási kiadások összesen	2 000 000	2 100 000	2 205 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-K8)	160 572 025	174 294 925	184 188 924
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
KIADÁSOK ÖSSZESEN	160 572 025	174 294 925	184 188 924
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	106 700 000	115 236 000	124 454 000
Közhatalmi bevételek (B3)	16 976 576	17 825 405	18 716 675
Működési bevételek (B4)	5 997 357	6 297 225	6 612 086
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)			
Működési bevételek összesen	129 673 933	139 358 630	149 782 761
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)			
Felhalmozási bevételek (B5)		0	0
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)			
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B7)	129 673 933	139 358 630	149 782 761
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEK	30 898 092	34 936 295	34 406 163
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	160 572 025	174 294 925	184 188 924

Általános indokolás

Felsőszentmárton Községi Önkormányzata Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet III. fejezetében szabályozottak szerint, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben megfogalmazott pénzügyi-gazdasági feltételek figyelembevételével alkotta meg a 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletét.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének hatályáról rendelkezik.

A 2. §-hoz

A Mötv. 111. § (4) bekezdésében fogalt szabálynak megfelelően határozza meg az Önkormányzat működési és felhalmozási mérleg egyenlegét, költségvetési bevételeit és kiadásait, költségvetési egyenlegét, finanszírozási bevételeit és kiadásait, összes bevételét és kiadását.

A 3. §-hoz

A költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak részletezése a rendelet mellékletei szerinti bontásban.

A 4. §-hoz

Az önkormányzat létszámkeretét határozza meg, illetve az engedélyezett létszámtól való eltérés szabályairól rendelkezik.

Az 5. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának általános szabályait, a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményeit, a bevételi és kiadási előirányzatokon belüli gazdálkodás, az előirányzatokon felüli bevételek felhasználásának szabályait tartalmazza.

A 6. §-hoz

Jelen § a költségvetési gazdálkodás felelősségi szabályait határozza meg, kiemelve a kötelezettségvállalás jogosultjait, illetve külön rendelkezik a ve. tv. szerinti kötelezettségvállalás rendjével.

A 7. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésére vonatkozó főbb szabályt tartalmaz, a belső ellenőrzés megszervezéséért és működtetéséért jegyző a felelős.

A 8. §-hoz

A behajthatatlan követelések mérséklésére, elengedésre vonatkozó határköröket és értékhatárokat tartalmazza.

A 9. §-hoz

A záró rendelkezések keretében a rendelet alkalmazásának időpontját rögzíti.

A 10. §-hoz

A rendelet hatálybalépésének, hatályvesztésének időpontjáról rendelkezik.

Az 1–16. mellékletehez

A költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak részletezése a rendelet mellékletei szerinti bontásban.