

TISZASÜLY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE



ELŐTERJESZTÉSEK
FEDŐLAPJA

Az előterjesztés címe, tárgya:	<i>Előterjesztés Tiszasüly Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II.11.) önkormányzati rendelet módosítására</i>
Az előterjesztő megnevezése:	Nagy Richárd polgármester
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2025. november 19.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	Rendelet-tervezet
Feladatot jelent:	Nagy Richárd polgármester
	Rab Emerencia jegyző
	Vakhal Andrea Igazgatási ügyintéző
	Baginé Czékus Ilona
Véleményező bizottság:	
Egyéb véleményező szerv:	
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2025. november
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Rab Emerencia jegyző
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	
Előkészítésben résztvevők:	Baginé Czékus Ilona pénzügyi csoportvezető

Tiszasüly Község Polgármesteréről
Tiszasüly, Kiséri út 21.

Előterjesztés
2025. évi költségvetési rendelet módosításáról
(2025. július - szeptember időszak)

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

A 2025. évi költségvetés végrehajtása során óhatatlanul előfordulnak olyan helyzetek, melyek indokolhatják, hogy a jóváhagyott költségvetési rendelet kiadási és bevételi előirányzatainál átcsoportosítást kell végrehajtani.

Tiszasüly község Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetést az 4/2025. (II.11.) önkormányzati rendeletével állapította meg 679.021.799 forint fő összeggel.

A 2025. évi költségvetési rendelet módosításánál figyelembe vettük az állami költségvetésből származó előirányzatokat.

Tiszasüly Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetési rendeletének módosítására 2025. I. félévében beérkezett többletbevételek és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások miatt került sor. Így a főösszeg 706.094.219.-Ft-ra módosult.

Az alábbiakban részletesen bemutatjuk a 2025. évi gazdálkodás III. negyedévi költségvetési módosításait:

Bevételeket érintő módosítások:

<i>Központi költségvetési kapcsolatokról érkező támogatások</i>		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása – októberi felmérés -	B112	-1 144 362
A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása – októberi felmérés – szünidei étkeztetés	B1132	187 758
Összesen:		-956 604
<i>Pályázati és egyéb támogatások</i>		
Nemzeti Foglalkoztatási Alap – közfoglalkoztatás támogatása -	B16	7 912 864
MFP-UHJ/2025 Kiséri úti járda felújítása	B25	3 929 315
Versenyképes Járások Program-Közbiztonság és közvilágítás fejlesztése	B25	14 271 786
Közterületi játszótér korszerűsítése	B25	5 986 206
Támogatási előleg- Horgászturizmus fejlesztése	B25	171 312 553
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem szja	B311	427 826
HIPA bevétel	B351	-14 414 036
Összesen:		189 426 514

<i>Saját bevételek</i>		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	1 800 000
Összesen:		1 800 000
Intézményfinanszírozás - bevétel óvodánál -	B816	-956 604
Finanszírozási bevételek összesen:		-956 604
Bevételek mindösszesen:		189 313 306

Kiadásokat érintő módosítások:

<i>Személyi juttatások</i>		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Közfoglalkoztatottak munkabére	K1101	7 000 000
Összesen:		7 000 000
<i>Munkaadót terhelő járulékok</i>		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Közfoglalkoztatás munkabér járuléka	K2	912 864
Összesen:		912 864
<i>Dologi kiadások</i>		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Közvetített szolgáltatások	K335	1 800 000
Összesen:		1 800 000
Óvodánál – közüzemi díjak -	K331,K351	-956 604
Óvoda dologi kiadások összesen:		-956 604
Dologi kiadások mindösszesen:		843 396
<i>Támogatások, elvonások</i>		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Összesen:		
<i>Felújítások</i>		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Járda felújítása	K7	3 929 315
Összesen:		3 929 315

Beruházások		
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Közbiztonság és Közvilágítás fejlesztése	K6	14 271 786
Közterületi játszótér korszerűsítése	K6	5 986 206
Horgászturizmus fejlesztése	K6	171 312 553
Összesen:		195 499 860
Megnevezés	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Tartalék		-13 986 210
Központi, irányító szervi támogatás	Rovat	II. sz. módosítás (Forint)
Tisasülyi Vackor Óvoda és Konyha	K915	-956 604
Összesen		-956 604
Kiadások mindösszesen:		189 313 306

A fenti módosítások alapján a 2025. évi költségvetés bevételi-kiadási 2. számú módosított fő összege: 895.407.525.-Ft 2025. október 31. időpontban.

Fenti módosításokat az előterjesztés mellékletét képező rendelet-tervezet és annak mellékletei tartalmazzák.

Tájékoztató adatok:

Bankszámla és pénztár egyenlegek az előterjesztés készítésének időpontjában:

Pénztár egyenlegek: 678.605.-Ft

Bankszámla egyenlegek:

Főszámla, adószámlák: 34.226.609.-Ft

ebből pályázati támogatás: 24.187.307.-Ft, illetve adótúlfizetés: 4.838.771.-Ft

Víziközmű számla 9.449.708.-Ft

Kincstári bankszámlák egyenlege: 142.654.631.-Ft

2025. II. félévben nem tervezett kiadások:

- Műszaki vezető felmentéséhez kapcsolódó kiadások: 5.196.833.-Ft

- Ingatlan vásárlása 1.500.000.-Ft

2025. II. félévében várható nem tervezett bevételek/visszatérülések:

- Rendkívüli önkormányzati támogatás III. (igényelt összeg) 1.791.510.-Ft

(műszaki vezető nettó végkielégítésének összege)

-Óvoda várható gáztúlfizetése 3.701.973.-Ft

Kifizetetlen számlák összege:

2.055.350.-Ft

Sajnos az évek óta elmulasztott adóhátralék behajtása eredményeként a mellékelt adó beszámoló szerinti 6.531.018.-Ft összegű adókövetelésünk került végleges törlésre!

Tisasüly, 2025. november 12.

**Nagy Richárd
polgármester**

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A költségvetési rendelet tartalmazza mindazon előirányzatokat, rovatokat címenként, bevételi és kiadási előirányzat-csoportonként, melyeket a jogszabályok előírnak, valamint a kötelező és a nem kötelezően ellátandó feladatokat, amelyeket a Képviselő-testület az önkormányzati rendeletekben, határozatokban felvállalt.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

A költségvetési rendelet módosítása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján történt. A 2025. évi költségvetési rendeletmódosítás előkészítése során hatásvizsgálatot végeztünk, amely során megvizsgáltuk az eredeti költségvetésben, a jelenlegi módosítási javaslatban szereplő tételeket és ennek végeredményeként a módosított költségvetés megvalósításának lehetőségét és hatását.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló .../2025. (...) önkormányzati rendelethez

Társadalmi, gazdasági, hatások

A költségvetési rendelet módosítása az önkormányzat gazdálkodásában és működésében bekövetkezett időközi változások miatt elrendelt központi intézkedések miatt feltétlenül szükségessé vált. A módosítás biztosítja az éves közfoglalkoztatási program megvalósítását és segíti az önkormányzat és szervei folyamatos és biztonságos működését.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A költségvetési rendelet módosításában foglalt pénzügyi,- számviteli stb. előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§-ának (4) bekezdése szerint a képviselő-testület - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntési időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, decemberi 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

A módosítással a rendelet költségvetési főösszeget meghatározó, valamint a kiemelt előirányzatokat tartalmazó szakasza, valamint a mellékletei módosulnak.

A rendeletmódosítást kísérő előterjesztés tartalmazza a módosítások irányvonalait, az előterjesztéshez csatolt táblázatok pedig a módosításra okot adó tényezőket a költségvetésbe pótelőirányzatként beépülő összegeket, illetve az átcsoportosításban érintett tételeket.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § A helyi önkormányzat költségvetésének módosításáról szóló rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a költségvetés módosításáról rendeletet

alkot. A különféle jogszabályok, iránymutatások a költségvetési rendelet elkészítésekor központi szerepet játszanak. Ezek kiemelkedő jelentőségét azért kell hangsúlyozni, mert részletes előírásokat, követelményeket fogalmaznak meg, és be nem tartásuk sok esetben szankciót von maga után (pl. állami támogatás felfüggesztése, büntető kamat fizetése stb.). A rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel, illetőleg költségvetési hiány lehet.

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

A költségvetési rendelet módosításának alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek az önkormányzatnál, a hivatalban és a szervezeteknél rendelkezésre állnak.

Tiszasüly, 2025. november 11.

.....

Rab Emerencia

jegyző

Adó beszámoló

Az adott időszakban a mindenkori adózási feladatok mellett 2025. év 3. negyedévében sor került az elmaradott, 2015 óta felhalmozódott elévült tételek rendezésére. Az elévült tételek összegét a lenti táblázat tartalmazza évenkénti bontásban:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Magánszemély kommunális adója	174.000,-	240.100,-	278.000,-	332.650,-	378.000,-	378.500,-
Építményadó		12.000,-	12.000,-	12.000,-	12.000,-	12.000,-
Talajterhelési díj		46.650,-	652.860,-	448.280,-	602.171,-	335.340,-
Helyi iparüzési adó	227.715,-	121.160,-	187.198,-	252.705,-	134.738,-	142.172,-
Gépjárműadó	131.576,-	65.281,-	126.549,-	343.598,-	251.753,-	432.605,-
Késedelmi pótlék	62.079,-	25.079,-	28.325,-	11.459,-	25.589,-	34.886,-

Összesen:

Magánszemély kommunális adója	1.781.250,- Ft
Építményadó	60.000,- Ft
Talajterhelési díj	2.085.301,- Ft
Helyi iparüzési adó	1.065.688,- Ft
Gépjárműadó	1.351.362,- Ft
Késedelmi pótlék	187.417,- Ft
	6.531.018,- Ft

Az elévültetés után azon hátralékos adózóknak- akinek korábban már küldtem fizetési felszólítást- október végén kiküldtem a már pontos összeget tartalmazó „Végrehajtás előtti utolsó felhívást”, melyben a tartozásuk haladéktalan megfizetésére kértem őket. Amennyiben ez nem teljesül néhány napon belül, megkezdem a végrehajtást. Ehhez folyamatban van a munkahelyek lekérdezése. Azon adózók hátralékaira, akik rendelkeznek tiltható jövedelemmel, megindítom a bér/nyugdíj letiltást.

Az említett felszólító levelek az alábbi összegekre kerültek kiküldésre:

Magánszemély kommunális adója	1.708.546,- Ft
Talajterhelési díj	190.480,- Ft
Helyi iparüzési adó	15.720.737,- Ft

Sajnálatos módon az iparüzési adóhátralék nagy része 2 adózóra vonatkozik. Az ő számláikra igyekszem mielőbb inkasszót kezdeményezni, azonban az összegek beérkezése kérdéses (a folyószámlán lévő egyenleg függvényében).

Tiszasüly, 2025.11.10.


Viziné Nagy Mónika