2.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. február 17-i ülésére

Tárgy: Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének …./2025.(…) önkormányzati rendelete a 2025. évi költségvetésről

Az előterjesztést készítette: Gulyás Attiláné
pénzügyi referens

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta: ----

Törvényességi ellenőrzésre megkapta: Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László sk
jegyző

Előterjesztés
Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. február 17-i ülésére

Tárgy: Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének …/2025.(…) önkormányzati rendelete a 2025. évi költségvetésről

Ügyiratszám: LMKOHFL/9-3/2025.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A központi költségvetésről szóló törvény – néhány kivétellel – 2025. január 1-jén lépett hatályba, és 2031. december 31-én hatályát veszti.

A gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. § (4) és (6) bekezdése szerint a „Gazdasági előterjesztésnek a helyi önkormányzat képviselő-testületéhez való benyújtása előtt meg kell kérni a helyi önkormányzat területén működő, érdekelt gazdasági érdek-képviseleti szervezet, valamint a gazdasági kamara véleményét.” „A (4) bekezdésben foglaltak végrehajtásáról a polgármester, a képviselő-testület bizottságának elnöke, illetve az előterjesztés benyújtására jogosult más szerv vagy személy gondoskodik.” Ennek értelmében a költségvetési rendelet-tervezet megküldésre került a Bács-Kiskun Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara Elnöke, a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatója részére.

Az önkormányzat elsődleges feladata 2025. évben is a kötelezően ellátandó és az önként vállalt feladatok lehetőségekhez képest minél magasabb színvonalú végrehajtása.

A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- szociális szolgáltatások vagy ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg,
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;

- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- viziközmű szolgáltatás.

A felsorolt feladatokat a rendelkezésünkre álló különböző források segítségével kívánjuk, illetve tudjuk megoldani.

Bevételek alakulása

Működési bevételek

A 2025. évi tervezett működési bevételek 0,4%-kal csökkentek a 2024. évihez képest, ezt az okozta, hogy közfoglalkoztatásra a költségvetés tervezéséig nem érkezett be előleg.
A banki betétek elhelyezése a szabad pénzeszközök lekötésével történik, melyet ki kell mutatni a kiadások és a bevételek között is. Ezek egyenlő mértékben torzítják a kiadások és a bevételek főösszegét. Ennek könyvelése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt meg, és került bele a költségvetési rendeletbe.
Az adóerőképesség további növekedése miatt az állami támogatások nagy része az előző évekhez hasonlóan elvonásra került.

Működési bevételek
A működési bevétel a tárgyévi bevételek 3,83 %-a.
Az önkormányzat 2025. évi működési bevétele a 2024. évi tervezett bevételekhez hasonlóan, valamint a várható és megkötött szerződések alapján történt.

Közhatalmi bevételek
A 2025. év közhatalmi bevételeinek tervezése a 2024. év tapasztalatával történt. Az iparűzési adó tekintetében növekedés nem tapasztalható. A helyi adók tervezése ugyanolyan összeggel került betervezésre, mint az előző évben.
A közhatalmi bevételek részletezését a rendelet-tervezet 2. melléklete tartalmazza.

Működési támogatások
2025-ben 2024-hez képest 1,2%-os növekedés történt a működési támogatások alakulásában.
A hivatal működési támogatása a gesztor önkormányzat részére kerül kiutalásra, a költségvetésnek nem része, de 2025. évben kapott működési támogatást az önkormányzat település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok, illetve egyéb önkormányzati feladatok ellátásához 18.709.712 Ft értékben.
A 2025. évi működési támogatások összege a 2025. évi eredeti előirányzat 3,6%-át teszi ki.
A működési támogatások részletezését a rendelet-tervezet 3. melléklete tartalmazza.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételeknél betervezésre került a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BK1-2023-00041 Élhető Település pályázati támogatás összege.
A költségvetési rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza a fejlesztési támogatások lehetőségét.

Kiadások alakulása

Működési kiadások

A működési kiadások tervezett összege a költségvetési kiadások 43,03%-a.

Személyi juttatások
Az előző évekhez képest minimális növekedés tapasztalható, az éves engedélyezett létszám a tavalyihoz képest nem változott.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
A szociális hozzájárulási adó a jelenleg érvényben lévő törvényi szabályozások szerint 13%, a tervezés eszerint történt.

Dologi kiadások
A 2025. évi dologi kiadások a 2024. évi eredeti előirányzatokhoz képest 5,5%-kal magasabbra lettek betervezve, amely igazodik az előző évi teljesítési adatokhoz a 2025. évi feladatok függvényében. A dologi kiadások sor tartalmazza az Élhető Település pályázathoz kapcsolódó dologi kiadások részét, mely 2.485.981 Ft, a Belterületi utak fejlesztése pályázat dologi része 2.537.028 Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai
Az önkormányzat hatáskörében települési támogatás és rendkívüli települési támogatás adható.
A települési támogatás keretében az önkormányzat a rendeletében szabályozott élethelyzetekre nyújthat támogatást. A tervezés az előző évihez hasonlóan történt.
A támogatás összege a Felsőlajos Község Önkormányzata rendelet-tervezet 7. mellékletben található.

Egyéb működési kiadások
Az előző évhez képest 8,8 %-kal növekedett az egyéb működési kiadás, ennek az oka, hogy a szolidaritási hozzájárulás nőtt, a tartalékok csökkent az előző évhez képest.
A szolidaritási hozzájárulás előző évhez képest jóval nagyobb mértékű. 2024. évben 80.826.284 volt, idén ez az összeg a 102.538.209 Ft. Az emelkedés oka, hogy az Önkormányzat adóerő-képessége meghaladta a tavalyi teljesítés alapján az 102.001 Ft/fő értéket.
Egyéb működési kiadások részletezését a rendelet-tervezet 6. melléklete tartalmazza.

Tartalékok
A rendelet-tervezet 1. és 9. melléklete szerint tervezve.
A költségvetés 108.217.621 Ft tartalékot tartalmaz, melyből céltartalék 16.167.694 Ft.

Felhalmozási kiadások
A tervezett 2025. évi felhalmozási kiadások az informatikai és egyéb eszközök beszerzését, beruházásokat, felújításokat, az első lakáshoz jutók támogatását tartalmazza 91.979.941 Ft értékben. Az összeg tartalmazza az Élhető település pályázat költségét 35.514.019 Ft értékben, valamint a Belterületi utak fejlesztése pályázat költségét is, mely értéke 43.378.972 Ft.
A felhalmozási kiadások részletezését a rendelet-tervezet 8. melléklete tartalmazza.

Finanszírozási bevételek

A 2024. évi költségvetési maradvány előreláthatóan 98.193.241 Ft. A költségvetési maradvány pontos összege a költségvetési beszámoló készítésekor válik ismertté. A költségvetési maradvány részben működési, részben felhalmozási célú.

Hitelállomány szöveges indoklása

Az Áht. 29/A. §. szerint *„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg*

a)-a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b)- a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Az előterjesztés 5. melléklete mutatja Felsőlajos Község Önkormányzatának kimutatását a Stabilitási tv. 8.§ (2) bekezdése valamint a 45. § (1) bekezdés szerinti adatokat.

Mérleg szöveges indoklása

Az önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban kell szerepeltetni.

Az önként vállalt feladatok között szerepelnek a támogatásokkal kapcsolatos kiadások, mivel nem részei az önkormányzat alaptevékenységének.

Az államigazgatási feladatok között az ellátottak pénzbeli juttatásai szerepelnek.

A 2025. évi költségvetési bevételek főösszege: 329.401.443 Ft, a kiadási főösszege: 427.594.684 Ft. A bevétel és a kiadás különbözetét költségvetési hiánynak nevezzük. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány működési, és felhalmozási célra bontva 98.193.241 Ft, mely a 2024-es évben keletkezett.

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve az előterjesztés 6. mellékletében találhatók.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontjában nevesített közvetett támogatásokat az előterjesztés 4. sz. melléklete tartalmazza.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási kedvezmény összege a 2024. évi adatok alapján 88.532 Ft volt.

Az Önkormányzat sem rövid, sem pedig hosszúlejáratú hitelállománnyal nem rendelkezik. A Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és a kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről kimutatását az előterjesztés 5. sz. melléklete tartalmazza.

Pályázatok

Kiadási oldalon szerepel a 2025. évben megvalósuló Élhető Település (TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BK1-2023-00041) pályázat beruházása, dologi kiadásainak költsége, 2.485.981 Ft beruházási kiadása 35.514.019 Ft értékben. TOP_PLUSZ-1.2.3-21 BK-2023-00028 Belterületi utak fejlesztése pályázat dologi és beruházási kiadása 45.916.000 Ft értékben.

Összefoglalás

Az önkormányzat tervezett bevételi és kiadási előirányzata 777.594.684 Ft.
A 2025. évi költségvetés bevételi oldalának 32,2 %-át az adóbevételek, 12,6%-át az előző évi költségvetési maradvány alkotják.

Felhalmozási bevételek között az energetikai pályázat és a belterületi utak fejlesztése pályázat került betervezésre, változást a pályázati támogatások megjelenése hozhat.
A költségvetési rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza a települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatási lehetőségét.

Megállapítható, ha a bevételek a tervezett szinten realizálódnak, a kiadások tervezett szinten teljesülnek, akkor összességében olyan költségvetést sikerült összeállítani, amely biztonságos működést biztosít.

A költségvetés végrehajtásánál a legszigorúbb fegyelemnek kell érvényesülnie, erre tekintettel kell a végrehajtásban érintett minden személynek eljárnia.

Hatásvizsgálat

1. *A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:*
   A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátáshoz szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások biztosítása.

2. *Környezeti és egészségi következményei:*
   A költségvetés érvényes társulási megállapodások alapján, működési célú támogatás formájában rendelkezik az egészségügyi és szociális valamint gyermekjóléti feladatok ellátásáról, biztosítva az önkormányzat által közvetlenül ellátandó és az említett feladatokat érintő finanszírozások zökkenőmentes megvalósulását, mely hozzásegíti a fenti feladatokat ellátó intézményt ahhoz, hogy fedezete legyen ezen feladatok ellátására. A közös megállapodás így pozitív kihatással van településünk lakosságának egészségi állapotára, szociális életkörülményeire.

3. *Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:*
   A tervezet adminisztratív terheket nem keletkeztet.

4. *A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:*
   A rendelet megalkotásának szükségességét törvényi szabályozás, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.-24. § indokolja. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (3) bekezdés c) pontja alapján a kormányhivatal törvényességi felügyeleti eljárásában vizsgálja a helyi önkormányzat törvényen alapuló jogalkotási, továbbá jogszabályon alapuló döntési és feladat-ellátási (közszolgáltatási) kötelezettségének teljesítését.

5. *A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:*
   A költségvetés végrehajtását az államháztartásról szóló törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet, a számvitelről szóló törvény, az

államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló Nemzetgazdasági Minisztérium rendelete, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény, Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló rendelete előírásai szerint a Hivatal végzi.

A fentiek alapján az előterjesztés 1. mellékletét képező rendelet-tervezet és annak indokolása, valamint az alábbi határozat-tervezet kerül előterjesztésre a Képviselő-testület elé:

Az előterjesztés az alábbi mellékleteket tartalmazza:

1. számú melléklet	Rendelet-tervezet
2. számú melléklet	Felsőlajos Község Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban
3. számú melléklet	2025. évi előirányzat felhasználási ütemterv
4. számú melléklet	Kimutatás a közvetett támogatásokról
5. számú melléklet	Felsőlajos Község Önkormányzata A Stabilitási tv. 8.§ (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és a kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről
6. számú melléklet	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve

Határozat –tervezet

…./2025 (….) ÖH

Felsőlajos Község Önkormányzata saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségei a költségvetési évet követő három évben

1. Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 29/A § alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban Stabilitási tv.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2025. évet követő három évre várható összegét az Előterjesztés 5. melléklete szerint állapítja meg.

2. Fizetési kötelezettséget keletkeztető fejlesztési célok, ezen belül megvalósítandó beruházások jelenleg nem ismertek.

3. A határozat 1. - 2. pontjában foglaltak alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása a 2025. évi költségvetési rendelet-tervezetében meghatározott előirányzati adatok alapján megfelel a jogszabályban foglalt előírásoknak.

   Felelős: Képviselő-testület
   Határidő: 2025. február 17.

Felsőlajos, 2025. február 11.

Juhász Gyula s.k.
polgármester

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete
a 2025. évi költségvetésről

[1] Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az adott költségvetési évben megvalósításra váró törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátása, a feladatellátáshoz szükséges források, kiadások és létszámok meghatározása érdekében figyelembe veszi a hatályos vonatkozó magasabb szintű jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, elnyert pályázatait, a különböző megállapodásokat, szerződéseket és mindezekre tekintettel az egységes önkormányzati költségvetés kialakítása, az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldala közötti egyensúly biztosítása céljából
[2] Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el, a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. § (4) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Bács-Kiskun Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara elnöke, Nemzeti Agrárgazdasági Kamara Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatója, véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Felsőlajos Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat).

2. §

(1) Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (továbbiakban Képviselő-testület) az önkormányzati tevékenységek megvalósításáról e rendeletben megállapított egységes költségvetés szerint gondoskodik.

(2) A Képviselő-testület Felsőlajos Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) 2025. évi költségvetését az alábbiak szerint hagyja jóvá:

a) a költségvetés bevételi főösszegét 777 594 684 Ft-ban ,
b) a költségvetés kiadási főösszegét 777 594 684 Ft-ban ,
c) a tárgyévi költségvetési bevételek főösszegét 329 401 443 Ft-ban ,
d) a tárgyévi költségvetési kiadások főösszegét 426 575 674 Ft-ban ,
e) a költségvetési egyenlegének összegét -97 174 231 Ft-ban , ezen belül
  ea) működési egyenleg -43 797 921 Ft-ban ,
  eb) felhalmozási egyenleg -53 376 310 Ft-ban ,
f) a finanszírozási kiadásokat -351 019 010 Ft-ban ,
g) az összesített egyenlegének összegét -448 193 241 Ft-ban ,
h) a költségvetési hiány finanszírozását
  ha) belső forrás:költségvetési maradvány igénybevételével 98 193 241 Ft-ban,
  hb) külső forrás:költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozására szolgáló bevételek: Felhalmozási célú hitel felvételével 0 Ft-ban ,
i) államháztartáson belüli megelőlegezés 0 Ft-ban.

3. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi bevételi és kiadási főösszegnek jogcím-csoportok, jogcímek szerinti részletezését az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi bevételeinek részletezését a 2. melléklet, a 3. melléklet, a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi kiadásainak részletezését az 5. melléklet, a 6. melléklet, a 7. melléklet, a 8. melléklet, a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület az elkülönített alapok (Környezetvédelmi Alap) tervezett bevételeit és kiadásait a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

(1) Az Önkormányzat az egységes költségvetést (bevételek beszedését, kiadások teljesítését) Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény, az államháztartásról szóló törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet, az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, valamint a költségvetési rendelet előírásainak megfelelően hajtja végre a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal útján. A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felel.

(2) A költségvetésben elkülönítetten szereplő és jóváhagyott felhalmozási előirányzatra csak olyan mértékben, és csak akkor lehet kötelezettséget vállalni, amilyen mértékben, és amikor az önkormányzathoz az erre elfogadott bevételi források rendelkezésre állnak.

(3) A felhalmozási kiadások végrehajtása során mindenképpen elsőbbséget élvez a pályázaton nyert forrásból megvalósuló felhalmozási kiadás, illetve a felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségek teljesítése.

(4) Az Önkormányzat által támogatott szervezetek kötelesek legkésőbb a tárgyév december 31. napig a támogatott célnak megfelelő felhasználásról számlákkal igazolt írásbeli elszámolást készíteni. A folyó évi támogatás benyújtására csak az jogosult, akinek az előző évi támogatás számlákkal igazolt elszámolása elfogadásra került. A felhasználási és az elszámolási határidő meghosszabbítását a polgármester engedélyezheti.

(5) Az önkormányzat bevételei és kiadásai módosításának és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításának rendelkezési jogát két testületi ülés között a polgármesterre ruházza át a testület azzal a megkötéssel, hogy a Képviselő-testület döntéseit ezen joga gyakorlása közben felül nem bírálhatja. A két képviselő-testületi ülés közötti módosításokról a polgármester köteles a soron következő képviselő-testületi ülésen beszámolni.

(6) Az év közben esetlegesen jelentkező költségvetési hiány finanszírozásáról a Képviselő-testület dönt.

(7) Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a rendeletben meghatározott Személyi kiadások, Munkaadókat terhelő járulékok, Dologi kiadások előirányzatok forrásfelhasználásáról a szabad előirányzatok erejéig dönthet.

(8) A munkáltató jutalmat, jutalékot önkormányzati szinten, egységesített elvek alapján – a személyi juttatások szabad maradványa terhére fizetheti ki. Jutalmazásra, személyi

ösztönzésre, céljuttatásra együttesen kifizetett összeg az egységes rovatrend K1101 Törvény szerint illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 15%-át nem haladhatja meg.

(9) Az önkormányzatnál foglalkoztatottak maximum nettó 300.000 Ft/év/fő SZÉP kártya juttatásra, nettó 150.000 Ft/év/fő ruházati hozzájárulásra jogosultak, amennyiben a későbbiekben az önkormányzat költségvetése erre fedezetet biztosít.

2. Záró rendelkezések

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

6. §

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

/: Juhász Gyula :/
polgármester

/: dr. Balogh László:/
jegyző

A kihirdetés ideje: 2025. ……

/: dr. Balogh László:/
jegyző

1. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Felsőlajos Község Önkormányzata 2025. évi bevételei

Ft-ban

Bevételek	A.	B.	C.	D.
	eredeti előirányzat			
	kötelező	önként vállalt	államigazgatási	**Összesen**
	feladat			
1. Működési bevételek	**280 797 812**	**10 000 000**	**0**	**290 797 812**
1.1. Működési bevételek	2 600 000	10 000 000	0	**12 600 000**
1.2. Közhatalmi bevételek	250 400 000	0	0	**250 400 000**
1.2.1. Helyi adók és adójellegű bevételek	250 200 000	0	0	**250 200 000**
1.2.3. Egyéb közhatalmi bevételek	200 000	0	0	**200 000**
1.3. Működési támogatások	27 797 812	0	0	**27 797 812**
1.3.1.Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	18 709 712	0	0	**18 709 712**
1.3.2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0	**0**
1.3.3. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	6 818 100	0	0	**6 818 100**
1.3.4. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	0	0	0	**0**
1.3.5.Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000			**2 270 000**
1.3.6. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0			**0**
1.3.7. Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	**0**
1.4. Egyéb működési bevételek	0	0	0	**0**
1.4.1. Működési célú támogatás államháztartáson belülről	0	0	0	**0**
1.4.2. Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	**0**
1.4.3. Előző évi működési célú maradvány átvétel	0	0	0	**0**
1.4.4. Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0	0	0	**0**
2. Felhalmozási bevételek	**38 603 631**	**0**	**0**	**38 603 631**
2.1. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	0	0	0	**0**
2.1.1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	0	0	0	**0**
2.1.2. Önkormányzat sajátos felhalmozási és tőke bevételei	0	0	0	**0**
2.1.3. Pénzügyi befektetések bevételei	0	0	0	**0**
2.2. Felhalmozási támogatások	0	0	0	**0**
2.2.1. Központosított előirányzatokból fejlesztési célúak	0	0	0	**0**
2.2.2. Fejlesztési célú támogatások	0	0	0	**0**
2.3. Egyéb felhalmozási bevételek	38 603 631	0	0	**38 603 631**
2.3.1. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	38 603 631	0	0	**38 603 631**
2.3.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	**0**
2.3.3. Előző évi felhalmozási célú maradvány átvétel	0	0	0	**0**
3. Költségvetési bevételek összesen (1.+2.)	**319 401 443**	**10 000 000**	**0**	**329 401 443**
4. Finanszírozási bevételek	**98 193 241**	**350 000 000**	**0**	**448 193 241**
4.1 Hiány belső finanszírozás bevételei	98 193 241	0	0	**98 193 241**
4.1.1. Költségvetési maradvány igénybevétele	98 193 241	0	0	**98 193 241**
4.1.1.1. Működési célra	54 814 269	0		**54 814 269**
4.1.1.2. Felhalmozási célra	43 378 972	0		**43 378 972**
4.1.2. Vállalkozási maradvány igénybevétele	0	0	0	**0**
4.1.2.1. Működési célra	0	0	0	**0**
4.1.2.2. Felhalmozási célra	0	0	0	**0**
4.2. Hiány külső finanszírozás bevételei	0	0	0	0
4.2.1. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
4.2.2. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	**0**
4.2.3. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	**0**
4.2.4. Értékpapírok kibocsátása	0	0	0	**0**
4.3. Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	0	**0**
4.4. Lekötött bankbetétek megszüntetése		350 000 000		**350 000 000**
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3.+4.)	**417 594 684**	**360 000 000**	**0**	**777 594 684**

Felsőlajos Község Önkormányzata 2025. évi kiadásai

Ft-ban

Kiadások	A.	B.	C.	D.
	eredeti előirányzat			
	kötelező	önként vállalt	állami	**Összesen**
	feladat			
1. Működési kiadások	**332 510 733**	**585 000**	**1 500 000**	**334 595 733**
1.1. Személyi juttatások	41 896 100	500 000	0	**42 396 100**
1.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 971 050	65 000	0	**7 036 050**
1.3. Dologi kiadások	38 506 009	20 000	0	**38 526 009**
1.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	1 500 000	**1 500 000**
1.5. Egyéb működési célú kiadások	245 137 574		0	**245 137 574**
1.5.1. Működési célú támogatás államháztartáson belülre	29 722 744		0	**29 722 744**
1.5.2. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	4 659 000		0	**4 659 000**
1.5.3. Elvonások és befizetések	102 538 209		0	**102 538 209**
1.5.4. Tartalékok	**108 217 621**	**0**	**0**	**108 217 621**
1.5.4.1. Általános tartalék	92 049 927		0	**92 049 927**
1.5.4.2. Céltartalék	16 167 694		0	**16 167 694**
2. Felhalmozási kiadások	**91 379 941**	**600 000**	**0**	**91 979 941**
2.1. Beruházások	89 244 941	0	0	**89 244 941**
2.2. Felújítások	2 135 000	0	0	**2 135 000**
2.3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	600 000	0	**600 000**
2.3.1. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre		0	0	**0**
2.3.2. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	0	600 000	0	**600 000**
2.3.3. Előző évi felhalmozási célú maradvány átadás	0	0	0	**0**
2.3.4. Befektetési célú részesedések vásárlása	0	0	0	**0**
3. Költségvetési kiadások összesen (1.+2.)	**423 890 674**	**1 185 000**	**1 500 000**	**426 575 674**
4. Finanszírozási kiadások	**1 019 010**	**350 000 000**	**0**	**351 019 010**
4.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 019 010	0	0	**1 019 010**
4.2. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése		350 000 000		**350 000 000**
5. KIADÁSOK ÖSSZESEN (4.+5.)	**424 909 684**	**351 185 000**	**1 500 000**	**777 594 684**

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	**5,00**
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	**4,00**

(A melléklet szövegét a(z) 2.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Működési bevételek részletezése

Ft-ban

Megnevezés			**Eredeti előirányzat**
1.	Szolgáltatások ellenértéke	B402	2 000 000
2.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0
3.	Tulajdonosi bevételek	B404	600 000
4.	Kamatbevételek	B408	10 000 000
5.	Egyéb működési bevételek	B411	0
6.	**Működési bevételek összesen**	**B4**	**12 600 000**

Közhatalmi bevételek részletezése

Megnevezés			**Eredeti előirányzat**
1.1.	Idegenforgalmi adó	B355	200 000
1.2.	Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	B351	250 000 000
1.3.	Talajterhelési díj	B355	0
1.	**Helyi adók és adójellegű bevételek**	B35	**250 200 000**
2.	**Egyéb közhatalmi bevételek**	B36	**200 000**
3.	**Közhatalmi bevételek összesen**	B3	**250 400 000**

(A melléklet szövegét a(z) 3.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Önkormányzat működési támogatásainak részletezése

Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat
1.	**Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása**	**18 709 712**
1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0
1.2.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatás	11 227 900
1.2.1.	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	2 207 400
1.2.2.	Közvilágítás fenntartásának támogatása	7 403 500
1.2.3.	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	0
1.2.4.	Közutak fenntartásának támogatása	1 617 000
1.3.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	4 800 000
1.4.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	833 850
1.5.	Üdülőhelyi feladatok támogatása	0
1.6.	Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	0
1.7.	Polgármester illetménye és költségtérítése támogatása	1 847 962
2.	**Egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása**	**0**
3.	**Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)**	**6 818 100**
3.1.	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás	6 343 500
3.2.	Tanyagondnoki szociális ágazati pótlék	474 600
4.	**Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)**	**0**
5.	**Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása (B114)**	**2 270 000**
5.1.	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feledatok támogatása	2 270 000
5.2.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	
5.3.	Kulturális illetménypótlék	0
6.	**Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)**	**0**
7.	**Elszámolásból származó bevételek (B116)**	**0**
8.	**Támogatások összesen**	**27 797 812**

(A melléklet szövegét a(z) 4.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Egyéb működési bevételek részletezése

Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat
1.	**Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen**	**0**
1.1.	Működési célú támogatás központi költségvetési szervtől	0
1.1.1.	Közfoglalkoztatás	0
1.2.	Működési célú támogatás helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől	0
2.	**Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről**	**0**
3.	**Egyéb működési bevételek összesen (1.+2.)**	**0**

Önkormányzat felhalmozási bevételeinek részletezése

Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat
1.	**Önkormányzat sajátos felhalmozási és tőke bevételei**	**0**
2.	**Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről**	**38 603 631**
2.1.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BK1-2023-00041 Élhető Település	**38 000 000**
2.2.	TOP_PLUSZ-2.1.1-21 BK1-2022-00037 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése	603 631
3.	**Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Államháztartáson kívülről**	**0**
4.	**Felhalmozási bevételek összesen**	**38 603 631**

5. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Nem intézményi keretek közötti kormányzati funkciók kiadásának alakulása

Ft-ban

	feladat	Megnevezés	A. Kormányzati funkciók	B. Személyi juttatás	C. Munka-adókat terhelő járulék	D. Dologi kiadások	E. Szociál-politikai juttatás	F. Működési célú támogatás államház-tartáson belülre	G. Működési célú pénzeszköz-átadás államház-tartáson kívülre	H. Elvonások és befizetések	I. Általános tartalék	J. Céltartalék	K. Beruházás	L. Felújítás	M. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államház-tartáson kívülre	N. Felhal-mozási célú támoga-tás államház-tartáson belülre	O. Befektetési célú részesedés vásárlása	P. **Összesen**	Q. **Finanszírozási kiadások**	R Engedé-lyezett létszám-keret (fő)
1.	K	Önkormányzat igazgatási tevékenysége	011130	22 490 996	4 274 886	5 654 650			459 000		92 049 927	16 167 694	2 000 000					**143 097 153**		1
2.	K	Adó igazgatás	011220															**0**		
3.	Ö	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése	013350			6 461 750												**6 461 750**		
4.	K	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018010															**0**	**1 019 010**	
5.	K	Központi költségvetési befizetések	018020							102 538 209								**102 538 209**		
6.	K	Támogatási célú finanszírozási műveletek	018030					29 722 744										**29 722 744**		
7.	Ö	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	041231															**0**		
8.	Ö	Bérpótló juttatásra jogosultak hosszabb időtartamú közfoglalkoztatása	041233	500 000	65 000	20 000												**585 000**		
9.	K	Szállítást kiegészítő tevékenység (Út)	045160			2 386 000												**2 386 000**		
10.	K	Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása	045170															**0**		
11.	K	Települési hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása	051030															**0**		
12.	K	Települési hulladék kezelése, ártalmatlanítása	051040															**0**		
13.	K	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése	052020			1 905 000												**1 905 000**		
14.	K	Lakáshoz jutást segítő támogatások	061030													600 000		**600 000**		
15.	K	Településfejlesztési projektek és támogatásuk	062020			5 023 009							82 394 941					**87 417 950**		
16.	K	Víztermelés, -kezelés, -ellátás	063020			163 500							1 000 000	635 000				**1 798 500**		
17.	K	Közvilágítás	064010			5 092 700												**5 092 700**		
18.	K	Zöldterület-kezelés (Park)	066010	9 194 752	1 278 818	1 905 000												**12 378 570**		2
19.	K	Város-, községgazdálkodási m.n.s. szolgáltatások	066020			3 244 850			2 800 000				3 000 000	1 500 000				**10 544 850**		
20.	K	Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése	081030															**0**		
21.	K	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása	082042										250 000					**250 000**		
22.	K	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme	082043			215 900							400 000					**615 900**		
23.	K	Könyvtári szolgáltatások	082044															**0**		
24.	K	Közművelődés hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	082092	5 142 376	713 509	5 164 450							100 000					**11 120 335**		1
25.	K	Civil szervezetek működési támogatása	084031						1 370 000									**1 370 000**		
26.	K	Egyházak tevékenységének támogatása	084040															**0**		
27.	K	Szociálpolitikai ellátás (2.7.melléklet)	10				1 500 000											**1 500 000**		
28.	K	Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése	900020															**0**		
29.	K	Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése	086020															**0**		
30.	K	Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	107055	5 067 976	703 837	1 289 200			30 000				100 000					**7 191 013**		1
31.	Ö	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	900060																**350 000 000**	
32.		**Összesen**		**42 396 100**	**7 036 050**	**38 526 009**	**1 500 000**	**29 722 744**	**4 659 000**	**102 538 209**	**92 049 927**	**16 167 694**	**89 244 941**	**2 135 000**	**600 000**	**0**	**0**	**426 575 674**	**351 019 010**	**5**

6. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Egyéb működési kiadások részletezése

Ft-ban

Megnevezés		Rovat	Eredeti előirányzat
1.	Nemzetközi kötelezettségek	K501	**0**
2.1.1.	Téli rezsicsökkentés elszámolásából keletkező kiadás		0
2.1.2.	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (IPA elszámolás)		*0*
2.1.	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	**0**
2.2.1.	Szolidaritási hozzájárulás		*102 538 209*
2.2.	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	**102 538 209**
2.3	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0
2.	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	**102 538 209**
3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	**0**
4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	**0**
5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	**0**
6.1.	*Lajosmizse Közfeladat-ellátó Társulás*		*13 062 755*
6.2.	*Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal*		*16 288 589*
6.3.	*Lajosmizsei Művelődési Ház*		*120 000*
6.4.	*Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (Bursa Hungarica támogatás)*		*150 000*
6.5.	*Felsőlajos-Ladánybene Szennyvíz Társulás*		*101 400*
6.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	**29 722 744**
7.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	**0**
8.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	**0**
9.	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	**0**
10.	Kamattámogatások	K510	**0**
11.	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	**0**
12.1.	*Lajosmizsei Labdarúgó Klub*		*70 000*
12.2.	*Iskoláért Gyermekekért Alapítvány*		*800 000*
12.3.	*Felsőlajos Templomért Alapítvány*		*500 000*
12.4.	*Orvos támogatása*		*459 000*
12.5.	*Tűzoltóság*		*2 800 000*
12.6.	*Falugondnokok Duna-Tisza Közi Egyesülete*		*30 000*
12.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	**4 659 000**
13.	Tartalékok	K513	**108 217 621**
14.	**Egyéb működési célú kiadások**	**K5**	**245 137 574**

7. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 7.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ft-ban

Megnevezés		A. **Kormányzati funkciók**	B. **eredeti előirányzat**
1.	**Családi támogatások**		**0**
1.1	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők természetbeni támogatása		0
2.	**Egyéb nem intézményi ellátások**		**1 500 000**
2.1.	**70 év felettiek hulladékszállítási kedvezménye**		**150 000**
2.2.	**Települési támogatás**		**1 150 000**
	ebből Rendkívüli települési támogatás	107060	900 000
	ebből Temetési segély	107060	200 000
	ebből Gyógyszer	107060	50 000
2.3.	**Köztemetés**		**200 000**
3.	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (1.+.2.)**		**1 500 000**

8. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 8.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Felhalmozási kiadások részletezése

Ft-ban

Megnevezés		COFOG	Eredeti előirányzat
1.	**Beruházási kiadások**		**89 244 941**
1.1.	Informatikai eszközök beszerzése	011130	1 000 000
1.2.	Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése	011130	1 000 000
1.3.	Tűzcsapok létesítése	063020	1 000 000
1.4.	Könyvbeszerzés könyvtár részére	082042	250 000
1.5.	Könyvtárba informatikai eszközök beszerzése	082043	400 000
1.6.	Könyvtárba kis értékű tárgyi eszközök beszerzése	082092	100 000
1.7.	Tanyagondnoki kis értékű eszközbeszerzés	107055	100 000
1.8.	Kamerarendszer kiépítése (5-ös főút, Fő utca, Akácfa utca, Pesti út)	066020	3 000 000
1.9.	Élhető Település pályázat előkészítés	062020	1 001 950
1.10.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BK1-2023-00041 Élhető Település	062020	35 514 019
1.12.	TOP_Plusz-1.2.3-21 Belterületi utak fejlesztése pályázat (önerő)	062020	2 500 000
1.13.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21 BK-2023-00028 Belterületi utak fejlesztése (Akácfa-Málna utca)	062020	43 378 972
2.	**Felújítási kiadások**		**2 135 000**
2.1.	Rendkívüli feladatok (vízszolgáltatás)	063020	635 000
2.2.	Játszótéri eszközök felújítása	066020	500 000
2.3.	Buszmegállók felújítása	066020	1 000 000

Egyéb felhalmozási kiadás részletezése

Ft-ban

Megnevezés			Eredeti előirányzat
1.	**Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre**		**0**
2.	**Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre**		**600 000**
2.1.	Első lakáshoz jutók támogatása		600 000
3.	**Befektetési célú részesedések vásárlása**		**0**
4.	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (1.+2.+3.)**		**600 000**

9. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 9.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Felsőlajos Község Önkormányzata 2025. évi Céltartalék részletezése

Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat
1.1.	Környezetvédelmi alap	167 694
1.2.	Gyermekétkeztetés elszámolása	16 000 000
1.	**Céltartalék összesen**	**16 167 694**

10. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 10.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai

Ft-ban

	Megnevezés	A.	B.	C.
		eredeti előirányzat		
		2025. év		
		Bevétel	**Kiadás**	
			EU forrás	**Önkormány-zati forrás**
1.1.	TOP_PLUSZ-1-2-3-21 BK-2023-00028 Akácfa-Málna utca felújítás		43 378 972	2 500 000
1.2.	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BK1-2023-00041 Élhető Település	38 000 000	38 000 000	1 001 950
1.	**Beruházási kiadások**	**38 000 000**	**81 378 972**	**3 501 950**

11. melléklet az .../... . (... . ... .) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 11.melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Felsőlajos Község Önkormányzata által létrehozott Alapok 2025. évi tervezett bevételei, kiadásai

Ft-ban

	Megnevezés	2025. év
		Környezetvédelmi Alap
B1	1. Működési célú támogatások áht-n belűlről	0
	1.1. Önkormányzatok működési támogatásai	0
	1.2. Egyéb működési célú támogatások áht-n belűlről	0
B2	2. Felhalmozási célú támogatások áht-n belűlről	0
	2.1. Felhalmozási célú támogatások áht-n belűlről	0
	2.2. Egyéb felhalmoási célú támogatások áht-n belűlről	0
B3	3. Közhatalmi bevételek	167 694
B4	4. Működési bevételek	0
B5	5. Felhalmozási bevételek	0
B6	6. Működési célú átvett pénzeszközök	0
B7	7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
	A/ TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	**167 694**
B8	**B/FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK**	0
	1. Költségvetési maradvány	
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**167 694**
K1	1. Személyi juttatások	
K2	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0
K3	3. Dologi kiadások	
K4	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
K5	5. Egyéb működési célú kiadások	167 694
	5.1. Elvonások és befizetések	0
	5.2. Működési célú támogatások áht-n belűlre	0
	5.3. Működési célú támogatások áht-n kívülre	0
	5.4. Tartalékok	167 694
K6	6. Beruházások	
K7	7. Felújítások	
K8	8. Egyéb felhalmozási célú támogatások	
	A/ TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	167 694
K9	**B/FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK**	0
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	**167 694**

Részletes indokolás

Az 1–6. §-hoz és az 1-11. melléklethez

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdésében foglaltak alapján: „Az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolást a Nemzeti Jogszabálytárban kell közzétenni.”

Erre tekintettel a 2025. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet 2025. február 17-i Képviselő-testületi ülésre beterjesztett indokolását az alábbiakban teszem közzé:

1. *Általános indokolás*

Az önkormányzat elsődleges feladata 2025. évben is a kötelezően ellátandó és az önként vállalt feladatok lehetőségekhez képest minél magasabb színvonalú végrehajtása.
A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

településfejlesztés, településrendezés;

településüzemeltetés (a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprőipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);

a közterületek elnevezése;

egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;

környezetegészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);

óvodai ellátás;

kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;

szociális szolgáltatások vagy ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg,

gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;

lakás és helyiséggazdálkodás;

a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;

helyi környezet és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;

honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;

helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;

a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;

sport, ifjúsági ügyek;

közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;

viziközmű szolgáltatás.

A felsorolt feladatokat a rendelkezésünkre álló különböző források segítségével kívánjuk, illetve tudjuk megoldani.

Az önkormányzat tervezett bevételi és kiadási előirányzata 777.594.684 Ft.

A 2025. évi költségvetés bevételi oldalának 32,2 %-át az adóbevételek, 12,6%-át az előző évi költségvetési maradvány alkotják.

Felhalmozási bevételek között belterületi utak fejlesztése (Akácfa-Málna utca) pályázat került betervezésre, változást a pályázati támogatások megjelenése hozhat.
A költségvetési rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza a települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatási lehetőségét.

Megállapítható, ha a bevételek a tervezett szinten realizálódnak, a kiadások tervezett szinten teljesülnek, akkor összességében olyan költségvetést sikerült összeállítani, amely biztonságos működést biztosít.

A költségvetés végrehajtásánál a legszigorúbb fegyelemnek kell érvényesülnie, erre tekintettel kell a végrehajtásban érintett minden személynek eljárnia.

2. *Részletes indokolás*

1.§-hoz

A költségvetési rendelet hatályát tartalmazza.

2. §-hoz

A költségvetési rendelet 2. §-ában meghatározásra kerül a költségvetés bevételi és kiadási főösszege, a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások főösszege, a költségvetési egyenleg összege, a finanszírozási kiadások összege, valamint az összesített egyenleg összege és a költségvetési hiány finanszírozásának módja összegszerűsítve.

3. §-hoz

A költségvetési rendelet általános és részletes indokolásához, valamint a beterjesztett előterjesztés szöveges részéhez kapcsolódóan a költségvetési rendelet 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10. és 11. mellékleteire történő hivatkozást tartalmazza.

4. §-hoz

A költségvetési rendelet végrehajtási szabályait tartalmazza.

5. §-hoz

A rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.

6.§-hoz

Az átmeneti rendelkezéseket tartalmazza.

Előterjesztés 2. melléklete

Felsőlajos Község Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban

Ft-ban

BEVÉTELEK				KIADÁSOK		
szám	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat
1	B1	1. Működési célú támogatások áht-n belülről	27 797 812	K1	1. Személyi juttatások	42 396 100
2		1.1. Önkormányzatok működési támogatásai	27 797 812	K2	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 036 050
3		1.2. Egyéb működési célú támogatások áht-n belülről	0	K3	3. Dologi kiadások	38 526 009
4	B2	2. Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	38 603 631	K4	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 500 000
5		2.1. Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	38 603 631	K5	5. Egyéb működési célú kiadások	245 137 574
6		2.2. Egyéb felhalmoási célú támogatások áht-n belülről	0		5.1. Elvonások és befizetések	102 538 209
7	B3	3. Közhatalmi bevételek	250 400 000		5.2. Működési célú támogatások áht-n belülre	29 722 744
8	B4	4. Működési bevételek	12 600 000		5.3. Működési célú támogatások áht-n kívülre	4 659 000
9	B5	5. Felhalmozási bevételek	0		5.4. Tartalékok	108 217 621
10	B6	6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	K6	6. Beruházások	89 244 941
11	B7	7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	K7	7. Felújítások	2 135 000
12				K8	8. Egyéb felhalmozási célú támogatások	600 000
13						
14						
15		**I. Működési bevételek (1+3+4+6)**	**290 797 812**			
16		**II. Felhalmozási bevételek (2+5+7)**	**38 603 631**		**I. Működési kiadások (1+2+3+4+5)**	**334 595 733**
17		**A/ TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**329 401 443**		**II. Felhalmozási kiadások (6+7+8)**	**91 979 941**
18					**A/ TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**426 575 674**
19						
20					**Működési bevételek és működési kiadások egyenlege**	**-43 797 921**
21					**Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege**	**-53 376 310**
22					**Költségvetési egyenleg**	**-97 174 231**
23					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	***1 019 010***
24					Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	***350 000 000***
25				K9	**B/FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK**	**351 019 010**
26						
27						
28					**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**777 594 684**
29					**működési célú**	**685 614 743**
30	B8	**B/FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK A HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA**	**448 193 241**		**felhalmozási célú**	**91 979 941**
31		III. Belső forrásból	**448 193 241**		**TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÉS ÖSSZES KIADÁS EGYENLEGE**	**-448 193 241**
32		1. Költségvetési maradvány felhasználása	**98 193 241**		**működési célú**	**-394 816 931**
33		2. Éven belüli betét halmozott visszaváltása	0		**felhalmozási célú**	**-53 376 310**
34		3.Államháztartáson belüli megelőlegezés	0			
		4. Lekötöt bankbetétek megszűntetése	350 000 000			
35		IV. Külső forrásból	0			
36		1.Működési célú hitel felvétele	0			
37		2.Felhalozási célú hitel felvétele	0			
38		**6. BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**777 594 684**		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**777 594 684**
39		Működési célú bevételek	290 797 812		Működési célú kiadások	685 614 743
40		Felhalmozási célú bevételek	38 603 631		Felhalmozási célú kiadások	91 979 941
41					**KÖLTSÉGVETÉS MŰKÖDÉSI EGYENLEGE**	**-394 816 931**
42					**KÖLTSÉGVETÉS FELHALMOZÁSI EGYENLEGE**	**-53 376 310**

2025. évi előirányzat felhasználási ütemterv

Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
1. Működési bevételek	**290 797 812**	**8 366 484**	**9 566 484**	**73 366 484**	**10 566 484**	**61 366 484**	**8 866 484**	**8 366 484**	**8 366 484**	**73 366 484**	**8 066 484**	**6 366 484**	**14 166 488**	**290 797 812**
1.1. Működési bevételek	12 600 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	**12 600 000**
1.2. Közhatalmi bevételek	250 400 000	5 000 000	6 200 000	70 000 000	7 200 000	58 000 000	5 500 000	5 000 000	5 000 000	70 000 000	4 700 000	3 000 000	10 800 000	**250 400 000**
1.3. Működési támogatások	27 797 812	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 484	2 316 488	**27 797 812**
1.4. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0		0	0		0	0		0	**0**
2. Felhalmozási bevételek	**38 603 631**	38 000 000	**0**	**0**	**603 631**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**38 603 631**
2.1. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
2.2. Felhalmozási támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
2.3. Egyéb felhalmozási bevételek	38 603 631	38 000 000	0	0	603 631		0	0	0	0	0	0	0	**38 603 631**
3. Költségvetési bevételek összesen (1.+2.)	329 401 443	46 366 484	9 566 484	73 366 484	11 170 115	61 366 484	8 866 484	8 366 484	8 366 484	73 366 484	8 066 484	6 366 484	14 166 488	**329 401 443**
4. Finanszírozási bevételek	448 193 241	350 000 000	0	98 193 241	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**448 193 241**
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	***777 594 684***	***396 366 484***	***9 566 484***	***171 559 725***	***11 170 115***	***61 366 484***	***8 866 484***	***8 366 484***	***8 366 484***	***73 366 484***	***8 066 484***	***6 366 484***	***14 166 488***	*777 594 684*
1. Működési kiadások	**334 595 733**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 976**	**27 882 979**	**27 882 985**	**334 595 733**
1.1. Személyi juttatások	42 396 100	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 008	3 533 012	**42 396 100**
1.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 036 050	586 337	586 337	586 337	586 337	586 337	586 337	586 337	586 337	586 337	586 337	586 340	586 340	**7 036 050**
1.3. Dologi kiadások	38 526 009	3 210 501	3 210 501	3 210 501	3 210 501	3 210 501	3 210 501	3 210 501	3 210 501	3 210 501	3 210 500	3 210 500	3 210 500	**38 526 009**
1.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 500 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	125 000	**1 500 000**
1.5. Egyéb működési célú kiadások	245 137 574	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 131	20 428 133	**245 137 574**
2. Felhalmozási kiadások	91 979 941	0	0	0	46 400 000	3 000 000	1 000 000	28 986 349	5 544 670	3 791 036	3 257 886	0	0	91 979 941
2.1. Beruházások	89 244 941	0	0	0	46 000 000	3 000 000	1 000 000	26 651 349	5 544 670	3 791 036	3 257 886	0	0	**89 244 941**
2.2. Felújítások	2 135 000	0	0	0	0			2 135 000	0			0	0	**2 135 000**
2.3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	600 000	0	0	0	400 000		0	200 000		0	0	0	0	**600 000**
3. Költségvetési kiadások összesen (1.+2.)	**426 575 674**	**27 882 977**	**27 882 977**	**27 882 977**	**74 282 977**	**30 882 977**	**28 882 977**	**56 869 326**	**33 427 647**	**31 674 013**	**31 140 862**	**27 882 979**	**27 882 985**	**426 575 674**
4. Finanszírozási kiadások	**351 019 010**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 584**	**29 251 586**	**351 019 010**
KIADÁSOK ÖSSZESEN	*777 594 684*	*57 134 561*	*57 134 561*	*57 134 561*	*103 534 561*	*60 134 561*	*58 134 561*	*86 120 910*	*62 679 231*	*60 925 597*	*60 392 446*	*57 134 563*	*57 134 571*	*777 594 684*

Előterjesztés 4. melléklete

Kimutatás a közvetett támogatásokról

ezer Ft-ban

Jogcím	Összeg
1. Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0
2. lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0
3. Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként Helyi iparűzési adómentesség	4 770
4. Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0
5. Egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási kedvezmény	89

Előterjesztés 5. melléklete

Felsőlajos Község Önkormányzata
A Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és a kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről

ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2026	2027	2028
01	Helyi adók	250 200	250 200	250 200
02	Osztalékok, koncessziós díjak			
03	Díjak, pótlékok, bírságok	200	200	200
04	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosítás			
05	Részvények, részesedések értékesítése			
06	Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevételek			
07	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés			
08	**Saját bevételek összesen (01+…+07)**	**250 400**	**250 400**	**250 400**
09	**Saját bevételek 50%-a**	**125 200**	**125 200**	**125 200**
10	**Előző év(ek)ben keletkezett, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+…+17)**	**0**	**0**	**0**
11	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	0	0	0
12	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása			
13	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (kötvény)			
14	Adott váltó			
15	Pénzügyi lízing			
16	Halasztott fizetés			
17	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség			
18	**Tárgyévben keletkezett (keletkező) fizetési kötelezettség összesen (19+…+25)**	**0**	**0**	**0**
19	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása			
20	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása			
21	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
22	Adott váltó			
23	Pénzügyi lízing			
24	Halasztott fizetés			
25	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség			
26	**Fizetési kötelezettség összesen (10+18)**	**0**	**0**	**0**
27	**Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)**	**125 200**	**125 200**	**125 200**

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve
Intézmény megnevezése: Felsőlajos Község Önkormányzata

A többéves kihatással járó döntés (adatok Ft-ban)										
A.	**B.**	**C.**	**D.**	**E.**	**F.**	**G.**	**H.**	**I.**	**J.**	**K.**
sorszám	**száma**	**formája**	**tárgya**	**lejárata**	**Számítási mód * ** *** **	***** a tárgyévet követő években összesen**	**2026. évben**	**2027. évben**	**2028. évben**	**tárgyévet követő 3. év utáni években**
1	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Kinevezések	Személyi juttatások	hat.lan	*	61 966 800	20 655 600	20 655 600	20 655 600	
2	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Kinevezések	Munkaad. terh. járulékok	hat.lan	*	8 055 684	2 685 228	2 685 228	2 685 228	
3	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	áramdíjak	hat.lan	*	8 190 000	2 730 000	2 730 000	2 730 000	
4	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	gáz díjak	hat.lan	*	9 525 000	3 175 000	3 175 000	3 175 000	
5	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	vízdíjak	hat.lan	*	381 000	127 000	127 000	127 000	
6	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	telefon díjak	hat.lan	*	1 878 00	626 000	626 000	626 000	
7	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	internet díjak	hat.lan	*	2 880 000	960 000	960 000	960 000	
8	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	hulladékszállítás díjak	hat.lan	*	546 000	182 000	182 000	182 000	
9	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	közvilágítás díjak	hat.lan	*	13 335 000	4 445 000	4 445 000	4 445 000	
10	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	Jelzőlámpa üzemeltetés	hat.lan	*	2 100 000	700 000	700 000	700 000	
11	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	banki ktg díjak	hat.lan	*	3 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	
12	…/2025. (…) önkormányzati rendelet a 2025. évi költségvetésről	Szerződés	biztosítási díj	hat.lan	*	2 712 000	904 000	904 000	904 000	

* Amennyiben a fizetési kötelezettség évenkénti összegét a kötelezettségvállalás dokumentuma nem számszerűsíti, a táblázat a tárgyévet követő évekre kiható döntés számszerűsítését (az Áht. 36. § (4) b) pontja alapján) a tárgyévi költségvetési rendeletbe beépített előirányzatttal azonos összegben tartalmazza.

** Amennyiben a kötelezettségvállalás dokumentuma inflációkövetést tartalmaz, a kötelezettségvállalás tárgyévet követő években esedékes összege a tárgyévet megelőző évi inflációval került számbavételre.

*** A határozatlan időre vállat kötelezettség esetén az évenkénti kötelezettségek összesített értéke (az Ávr. 56. § (2) bekezdése alapján) a tárgyévet követő három évben esedékes kötelezettségek összegeként került meghatározásra.