

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás
8319 Lesenceistvánd, Kossuth utca 145. 87/436-151
E-mail: korjegyzo@lesenceistvand.hu

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztés iktatószáma:	LIS/75-2/2025.	2. napirend
Tárgy:	2025. évi költségvetési határozat tervezet	
Előterjesztő:	Tóth Csaba elnök	
Készítette:	Pappné Enyingi Anikó pénzügyi ügyintéző	
Testületi ülés dátuma:	2025. január 30.	
Döntés fajtája:	minősített döntés	
Minősített döntés indoklása:	Mötv. 50. §-a alapján	
Döntéshozatal módja	nyílt ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján	
Zárt ülés indoklása:		
Bizottságok tárgyalják:		
Törvényességi észrevétel		

Dátum: 2025. január 22.


Tóth Csaba
Társulási Tanács elnök

1. Általános rész

Tisztelt Társulási tanács!

A jegyző által előterjesztett tárgyévi költségvetési határozattervezetet az elnök minden évben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése alapján február 15. napjáig kötelezően beterjeszti a társulási tanács elé, amelyről legkésőbb tárgyévi március 15-ig elfogadják költségvetésüket.

A fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül benyújtásra "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás 2025. évi költségvetési határozat-tervezete.

A tervezett bevételi és kiadási költségvetési főösszeg 139 226 521 Ft, amely összegből az intézmények finanszírozása 63 379 450 Ft összeget tesz ki.

1. számú táblázat

A 2025. évi költségvetési bevételek rovatonként

1	A Rovat	B Megnevezés	C 2025. évi előirányzat
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	79 783 478 Ft
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft
5	B4	Működési bevételek	44 213 810 Ft
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft
9	B8	Finanszírozási bevételek	15 229 233 Ft
10		Összesen	139 226 521 Ft

2. számú táblázat

A 2025. évi költségvetési kiadások rovatonként

1	A Rovat	B Megnevezés	C 2025. évi előirányzat
2	K1	Személyi juttatások	56 923 635 Ft
3	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és SZHA	7 513 472 Ft
4	K3	Dologi kiadások	59 908 414 Ft
5	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	14 500 000 Ft
7	K6	Beruházások	381 000 Ft
8	K7	Felújítások	0 Ft
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft
11		Összesen	139 226 521 Ft

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényt. A törvény alapján megterveztük "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és a helyi társulási határozatban meghatározott előírásokat.

A társulások számára kötelező feladatot továbbra is törvény írhat elő, a társulások eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

Az Möt. szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok:

- a) településfejlesztés, településrendezés;
- b) településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, 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);
- c) a közterületek, valamint az társulás tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- d) egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- e) környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágszálóirtás);
- f) óvodai ellátás;
- g) kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadóművészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- h) gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- i) szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- j) lakás- és helyiséggazdálkodás;
- k) a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- l) helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- m) honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- n) helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- o) a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek** biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- p) sport, ifjúsági ügyek;
- q) nemzetiségi ügyek;
- r) közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- s) helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- t) hulladékgazdálkodás;
- u) távhőszolgáltatás;
- v) víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- a) törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- b) törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- c) a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A 2025. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

- a) "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás pénzügyi stabilitása;
- b) takarékos működés;
- c) pályázati tevékenység erősítése, beruházások megvalósítása;
- d) a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- e) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott Kormány döntések figyelembevétele a tervezési munkálatok során.

2. Bevételi előirányzatok elemzése

A 2025. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 123 997 288 Ft, melyet a finanszírozási bevételek 15 229 233 Ft-tal egészítenek ki, így összesen 139 226 521 Ft forrás áll rendelkezésre 2025. évben.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 6. § rendelkezése alapján az Önkormányzat adómegállapítási joga kiterjed arra, hogy a helyi adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az Önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességeihez igazodóan – a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel – megállapítsa.

A 2025. évi közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 0 Ft.

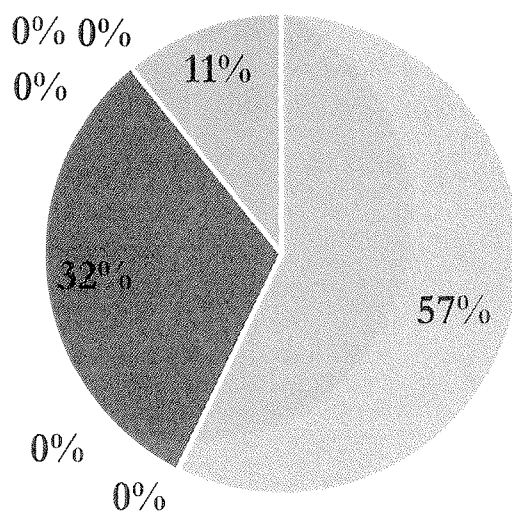
A feladatfinanszírozás keretében az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó működési feladatokra fordítható.

Az állami támogatások tervezett összege 0 Ft, a működési célú támogatásoké pedig 79 783 478 Ft.

A tervezetben 44 213 810 Ft működési bevétellel számolunk, ami a bérleti díjbevételekből, ellátási díjából tevődik össze.

1. számú ábra

A 2025. évi eredeti előirányzati bevételek arányai



- Működési célú támogatások ÁH-n belülről
- Közhatalmi bevételek
- Felhalmozási bevételek
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről
- Működési bevételek
- Működési célú átvett pénzeszközök
- Finanszírozási bevételek

3. Kiadási előirányzatok elemzése

A 2025. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 139 226 521 Ft, melyet a finanszírozási kiadások 0 Ft-tal egészítenek ki, így összesen 139 226 521 Ft kiadással számoltunk 2025. évben.

A társulás a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat kíván nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, azonban a működési célú kiadások a Társulás tervezett kiadásainak a 100 százalékát teszi ki, a beruházási és felújítási kiadásokra a tervezett kiadások 0 százalékát tudjuk előirányozni. A fennmaradó 0 százalék pedig a finanszírozási kiadások aránya.

A működési kiadások tartalmazzák a személyi juttatásokat, azok járulékait, a dologi kiadásokat, a segélyeket és a civil támogatásokat is.

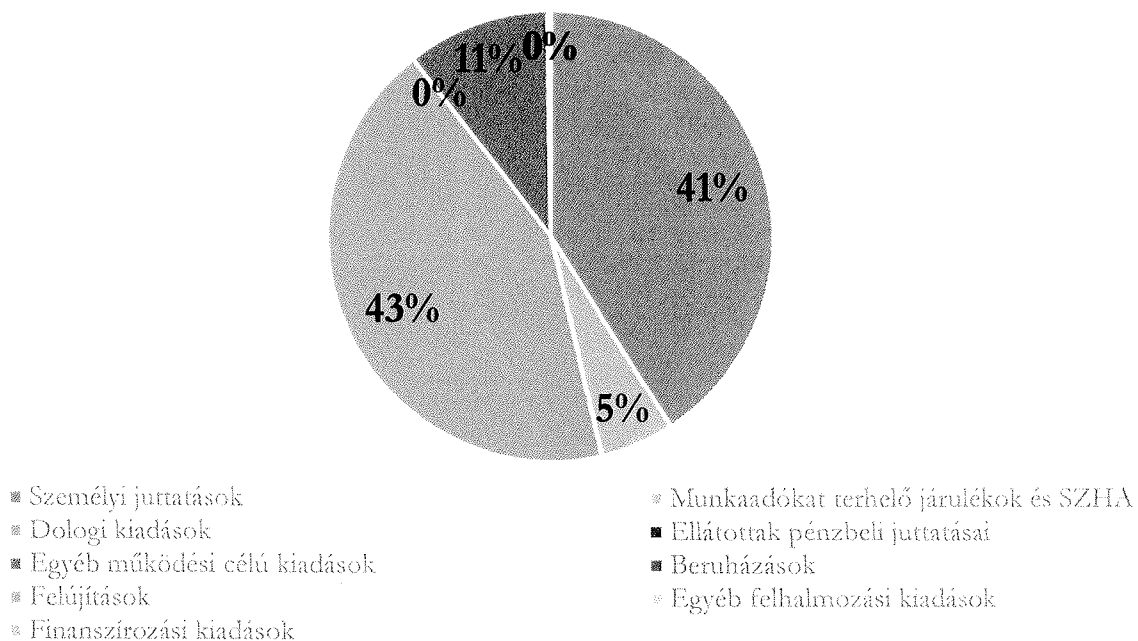
A 2025. évben a költségvetési kiadások 46 százalékát fordítja a Társulás intézményfinanszírozásra.

A Társulás által működtetett szociális támogatási rendszer megfelelő támogatást tud nyújtani a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.

A Társulás és intézménye által foglalkoztatott alkalmazottak létszámkerete a javaslat szerint 11 fő és 0 fő közfoglalkoztatott.

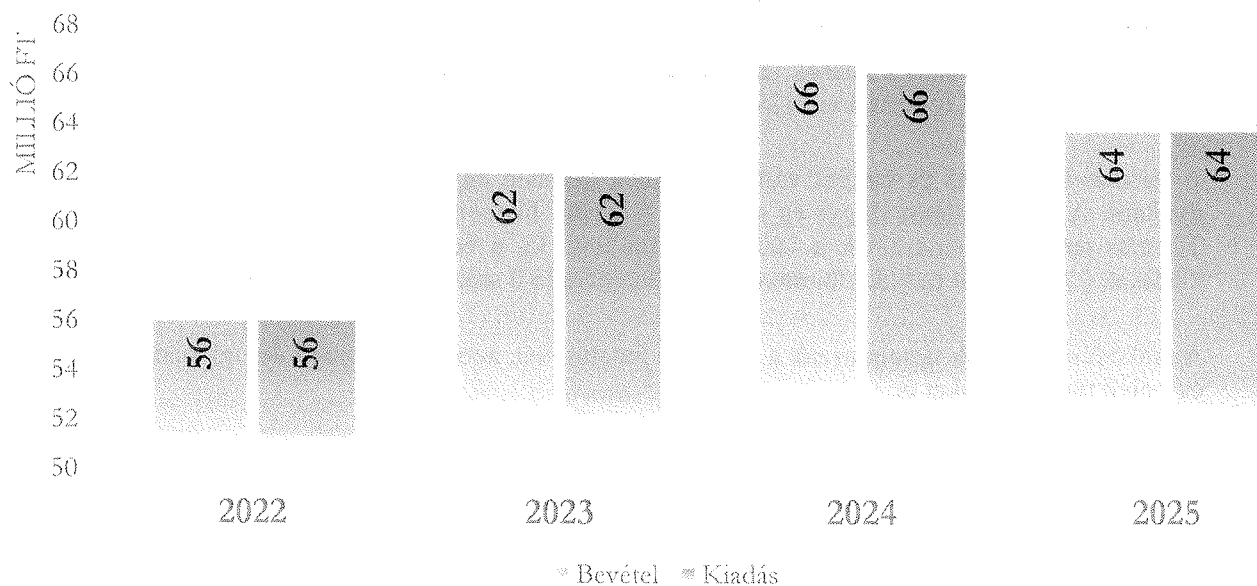
2. számú ábra

A 2025. évi eredeti előirányzati kiadások arányai



3. számú ábra

A Társulás költségvetési főösszegének összehasonlítása az előző évi teljesítések adataival



Tisztelettel kérem a Társulási tanácsot, hogy a 2025. évi költségvetési határozat-tervezetre vonatkozó előterjesztésemet véleményezni és a határozati javaslatomat támogatni szíveskedjen!

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsának
a társulás 2025. évi költségvetéséről szóló
.../2025. (I.30.) társulási tanácsi határozatának
indokolása

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva a 2025. évi költségvetési határozatot az alábbiak szerint indokolom:

1. Általános indokolás

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsának eredeti jogalkotói hatáskörét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdése biztosítja. A határozat meghozatalakor az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében jár el.

A törvényi felhatalmazást kiegészíti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a III. fejezetében szabályozottak szerint.

A jegyző a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben meghatározott pénzügyi-gazdasági feltételek figyelembevételével állította össze a "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás 2025. évi költségvetéséről szóló határozatát.

2. Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetési határozatának hatályáról rendelkezik.

A 2. §-hoz

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetési határozatával kapcsolatban a következőket határozza meg:

- a) bevételi és a kiadási főösszeget;
- b) a költségvetési egyenlegeket;
- c) a kiadási főösszegén belül a kiemelt előirányzatokat;
- d) a Társulás címrendjét;
- e) a társulási szinten összesített bevételeket és kiadásokat;
- f) a működési és a felhalmozási egyensúlyt;
- g) a költségvetési maradvány felhasználását;
- h) a felhalmozási hiány finanszírozását;
- i) a köztisztviselői illetményalapot;
- j) az illetménykiegészítés százalékát.

A 3. §-hoz

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetési határozatával kapcsolatban a következőket határozza meg:

- a) az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit;
- b) az adósságot keletkeztető ügyletek fejlesztési céljait;
- c) a beruházások és felújítások bemutatását;
- d) az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket;
- e) a Társulás és költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait;
- f) a tartalék összegét és annak felhasználását;
- g) a tárgyévi és az előző három év mérlegét;
- h) a többéves kihatással járó döntéseit;
- i) a Társulás által adott közvetett támogatásokat;
- j) az előirányzat felhasználási tervet;
- k) a bevételeket és a kiadásokat kormányzati funkcióként;
- l) a céljelleggel tervezett támogatásokat;
- m) a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait;
- n) a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait.

A 4. §-hoz

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetési határozatának végrehajtási szabályait állapítja meg.

A 5. §-hoz

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetési határozatának módosításának szabályait állapítja meg.

A 6. §-hoz

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetési határozattal kapcsolatos gazdálkodási szabályokat állapít meg.

A 7. §-hoz

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetési határozat végrehajtásának ellenőrzésével kapcsolatban határozza meg a feladatokat, felelőségeket.

A 8-9. §-hoz

A határozat hatálybalépését szabályozza.

"Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsának

**.../2025. (I.30.) társulási tanácsi határozata
a társulás 2025. évi költségvetéséről**

1. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következő határozatot hozza:

1. A határozat hatálya

1. A határozat hatálya "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsára és szerveire, "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerveire, valamint a támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

1. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a 2025. évi költségvetését

- a) 139 226 521 Ft költségvetési bevétellel,
 - b) 139 226 521 Ft költségvetési kiadással,
 - c) 0 Ft költségvetési egyenleggel,
 - d) 0 Ft - ebből működési (hiány,többlet)
 - e) 0 Ft - felhalmozási (hiány,többlet)
- állapítja meg.

2. A kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat

- a) 138 845 521 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - aa) 56 923 635 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ab) 7 513 472 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ac) 59 908 414 Ft dologi kiadások;
 - ad) 0 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 14 500 000 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - b) 381 000 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 381 000 Ft beruházások;
 - bb) 0 Ft felújítások;
 - bc) 0 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 0 Ft tartalék;
 - d) 0 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

3. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa az

államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak figyelembevételével a költségvetési címrendjét az 1. melléklet szerint határozza meg.

4. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, valamint a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásában a 2. melléklet alapján határozza meg.

5. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását társulási szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet határozza meg.

6. A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Társulási tanács az előző év(ek) költségvetési maradványának felhasználását rendeli el.

7. A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a Társulási tanács az előző év(ek) költségvetési maradvány felhasználását, valamint a saját bevételek működési kiadások finanszírozásán felüli rész felhasználását rendeli el. A felhalmozási hiány fejlesztési hitelből történő külső finanszírozásához a Kormány engedélye szükséges.

3. A költségvetés részletezése

1. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet szerint határozza meg.

2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként a Társulás és intézményei 2025. évi költségvetésének tervezéséhez Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel a saját bevételeit, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a határozat 6. melléklet szerinti tartalommal határozza meg.

3. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet szerint határozza meg.

4. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.

5. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint határozza meg.

6. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint a társuláson kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásában 12. melléklet szerint határozza meg.

8. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásában a 13. melléklet, 14. melléklet szerint határozza meg.

9. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a kiadások között 0 Ft tartalékot állapít meg. A tartalékot a Társulási tanács engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.

10. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi és az előző három év mérlegét a T1 melléklet szerint határozza meg.

11. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a T2 melléklet szerint határozza meg.

12. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás által adott közvetett támogatások tervezését a T3 melléklet szerint határozza meg.

13. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás előirányzat felhasználási tervét a T4 melléklet szerint határozza meg.

14. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás bevételi kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a T5 melléklet szerint határozza meg.

15. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás kiadási kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a T6 melléklet szerint határozza meg.

16. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás céljelleggel tervezett támogatásait a T7 melléklet szerint határozza meg.

17. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a T8 melléklet szerint határozza meg.

18. "Lesencéktől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait a T9 melléklet szerint határozza meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

1. A társulási szintű költségvetés végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

2. A Társulás gazdálkodásának biztonságáért a Társulási tanács a gazdálkodás szabályszerűségéért az elnök felelős.

3. A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

4. A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 10%-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

5. Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.

6. A költségvetési szerv vezetője e határozat 11. melléklet szerinti adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig a Társulás jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

7. Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében az elnök gondoskodik, külön társulási tanácsi döntés alapján.

8. A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Társulási tanács gyakorolja.

5. Az előirányzatok módosítása

1. A Társulás bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Társulási tanács dönt.

2. Az átcsoportosításról, kötelezettség vállalásokról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2025. december 31-ig gyakorolható.

3. A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

4. A Társulási tanács a költségvetési határozat (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Társulási tanács elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.

5. A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

6. Amennyiben a Társulás év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Társulási tanácsot tájékoztatja.

7. A Társulási tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés feyelemli felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

1. A költségvetési szervek a határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
2. A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodás(ok)ban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.
3. Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.
4. A Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

1. A Társulás és költségvetési szervének ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a Társulás esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
2. A Társulás a belső ellenőrzés kialakításáról külső vállalkozó útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Záró rendelkezések

1. Ez a határozat a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2030. december 31-én hatályát veszti.
2. E határozat rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

