

**Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2025. (III. 11.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat és intézményeinek 2025. évi költségvetéséről**

(egységes szerkezetben, hatályos 2025. december 3. napjától)

[1] Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testülete törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatok ellátása érdekében, e feladatok ellátásának forrásait és kiadásait, a bevételek és kiadások egyensúlyának biztosításával rendeletében szabályozza Piliscsaba Város Önkormányzat 2025. évi költségvetését.

[2] Piliscsaba Város Önkormányzata 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:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. A költségvetés címrendje

2. §

Az Önkormányzat, a gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények külön-külön alkotnak egy-egy címet.

3. A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

(1)¹ A Képviselő-testület Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetésében (halmozott) **4.062.521.651** forintból:

- a) a költségvetési kiadás tervezett összege 2.914.332.990 forint
- b) a finanszírozási kiadás tervezett összege 1.148.188.661 forint
- c) a költségvetési bevétel tervezett összege 1.615.595.624 forint
- d) a finanszírozási bevételek tervezett összege 2.446.926.027 forint ebből:
 - da) intézményfinanszírozás 1.107.868.399 forint
 - db) pénzmaradvány 1.339.057.628 forint
- e) a költségvetési és finanszírozási egyenleg 0 forint egyenleget mutat.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket forrásonként, a megállapított kiadásokat jogcímenként, mely tartalmazza a pénzmaradvány (belső finanszírozás) összegét, a kiemelt előirányzatok, a beruházások és felújítások előirányzatát az *9. melléklet* alapján határozza meg a Képviselő-testület.

¹ Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2025. (XII. 2.) önkormányzati rendelete 1. §. Hatályos: 2025. XII. 3-tól.

(3) A (2) bekezdésben megállapított bevételeket és kiadásokat címenként (feladatonként bontásban) forrásonként a *19. melléklet*, a kiadások és bevételek kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megoszlását a *20. melléklet* tartalmazza. A támogatásokat (működési célú pénzeszközátadások) a *11. melléklet*, a szociálpolitikai juttatásokat a *10. melléklet* mutatja be.

(4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási és felújítási kiadások célonkénti részletezését a *9. melléklet* tartalmazza.

(5) Az egyes címek önálló (elemi) költségvetését az 1-6. mellékletek tartalmazzák, összesített költségvetést a *7. melléklet* táblázata tartalmazza.

(6) A Képviselő-testület a gazdasági szervezettel rendelkező és gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, valamint a közcélú foglalkoztatottak költségvetési létszámkereteit a *14. melléklet* szerint hagyja jóvá. A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit Piliscsaba Város Önkormányzata Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza.

(7) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

4. §

(1)² A Képviselő-testület a kiadások között megállapít általános és céltartalékot a *11. mellékletben* foglaltak alapján a következők szerint:

- a) Általános tartalék 20.000.000 Ft
- b) Működési céltartalék 45.653.681 Ft
- c) Fejlesztési céltartalék 592.338.721 Ft
- d) **Összesen: 657.992.402 Ft.**

(2) A tartalék felhasználása felett a Képviselő-testület rendelkezik, abban az esetben, ha a tartalék összege 20 M forintra csökken, az a költségvetés tényleges módosítása/átvezetése után kerülhet elköltésre 2025. évben.

(3) A többletbevétel felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

5. §

(1) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat a *18. melléklet* tartalmazza intézményenként, összesített formában szintén a *18. mellékletben* került kimutatásra.

(2)³ Az önkormányzat és intézményei halmozott

- a) működési bevétele: 3.647.756.336 forint
- b) működési kiadása: 2.811.766.491 forint
- c) felhalmozási bevétel: 414.765.315 forint
- d) felhalmozási kiadás: 592.762.758 forint

2 Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2025. (XII. 2.) önkormányzati rendelete 2. §. Hatályos: 2025. XII. 3-tól.

3 Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2025. (XII. 2.) önkormányzati rendelete 3. §. Hatályos: 2025. XII. 3-tól.

- e) Tartalék 657.992.402 forint
f) Intézményfinanszírozás összege: **1.107.868.399** forint, melyet az (a-d) sorok tartalmaznak. (21. melléklet).

6. §

(1) A Képviselő-testület a több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban a *13. melléklet* szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

(2) Az önkormányzat intézményeiben dolgozók számára nettó 400.000 Ft/fő/év az Óvodai dolgozók részére bruttó 270.000 Ft/fő/év béren kívüli juttatási keretet (cafetéria) engedélyez. A cafetéria juttatás Széchenyi kártya keretében kerül kifizetésre.

7. §

A Stabilitási törvény rendelkezései szerinti adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásokat és a saját bevételek kimutatását a *16. melléklet* részletezi.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

(1) Amennyiben év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet a soros ülésen köteles tájékoztatni. A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési beszámoló, irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határ idejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról.

(2) A polgármester igény esetén, de legalább kéthavonta köteles tájékoztatni a Képviselő-testületet a költségvetés teljesüléséről, a gazdálkodás alakulásáról.

(3) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a Képviselő-testületet a következő előirányzat módosításkor köteles tájékoztatni. A Képviselő-testület döntése szerint negyedévente, de legkésőbb az éves beszámoló irányító szervhez történő megküldésének határ idejéig, december 31-i hatállyal módosítja ennek megfelelően a költségvetési rendeletét.

(4) A költségvetési kiadások – a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével – a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

9. §

(1) Az önkormányzati gazdálkodás során működési hiány csak átmenetileg keletkezhet, ami likvidhitel (naptári éven belül visszafizetendő hitel) felvételével finanszírozható. Felhalmozási hiány finanszírozására éven túli hitel is felvehető, de ennek maximális mértéke beruházási vagy felújítási célonként maximum 10 millió forint lehet.

(2) A hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a Képviselő-testületet illetik meg.

10. §

(1) Az év közben realizálódott többletbevételeket – ha nem céljellegűek – tartalékba kell helyezni.

(2) A költségvetési rendeletben meghatározott civil szervezeteknek nyújtott támogatásra a Képviselő-testület nevében a polgármester támogatási szerződést köt, melyben szabályozni kell a céloknak megfelelő elszámolás rendjét és határidejét.

(3) A költségvetésben nevesített feladatmaradásból származó maradvány csak képviselőtestületi jóváhagyással csoportosítható át.

11. §

(1) A polgármester Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 19/2014. (X. 27.) önkormányzati rendeletének 43. §-ában meghatározott feladat- és hatáskörének keretei között rendelkezik.

(2) A polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítása és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítása tárgykörben saját hatáskörében eljárhat.

5. Vegyes rendelkezések

12. §

(1) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézményeknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja maga után a költségvetési támogatás növekedését, hanem azt a kiadások csökkentésével kell ellensúlyozni.

(2) Az önkormányzat fenntartásában álló intézmények költségvetésükből bármilyen civil szervezet, vagy magánszemély részére kizárólag a Képviselő-testület – jóváhagyó – döntése alapján nyújthatnak támogatást.

(3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények hitelt nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki, és nem fogadhatnak el.

13. §

(1) Amennyiben a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át, vagy az eléri a 150 millió forintot, és e tartozását legfeljebb 30 napon belül nem képes csökkenteni, a költségvetési szerv vezetője a polgármestert haladéktalanul, írásban értesíteni köteles.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott tartozásállomány keletkezésére és visszafizetésére vonatkozóan az értesítéstől számított 3 munkanapon belül a polgármester célvizsgálatot rendel el, és a Képviselő-testület haladéktalanul önkormányzati biztost jelöl ki az intézmény mellé.

14. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szerveinek finanszírozása a *17. melléklet* likviditási terv szerint történhet. A likviditási tervtől való eltérő finanszírozás kizárólag a költségvetési szerv vezetőjének írásbeli kérelme alapján, a polgármester írásbeli engedélye alapján történhet.

(2) A működési céltartalékban rendelkezésre álló elkülönített 1.000.000 forint előirányzat felhasználása a polgármester hatáskörébe tartozik. A polgármester a céltartalék felhasználásról a felhasználást követően a pénzügyi beszámolók keretében köteles tájékoztatást adni. Abban az esetben, ha a tájékoztató elmaradása meghaladja a 3 hónapot, úgy az összeg szabad felhasználása Képviselő-testületi döntés alapján megszűnik.

15. §

A leltározási feladatokat intézményenként, kétévente, december 31. fordulónappal kell elvégezni.

16. §

A rendelet az alábbi melléleteket tartalmazza:

1. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat 2025. évi elemi költségvetése
2. melléklet: Piliscsabai Polgármesteri Hivatal 2025. évi elemi költségvetése
3. melléklet: Napsugár Óvoda 2025. évi elemi költségvetése
4. melléklet: MIKK 2025. évi elemi költségvetése
5. melléklet: PIVI 2025. évi elemi költségvetése
6. melléklet: Bárka Humánszolgáltató Intézmény költségvetése
7. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei összevont 2025. évi költségvetése
8. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat állami támogatásai, feladatfinanszírozása
9. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat felhalmozási kiadásai
10. melléklet: Társadalom- és szociálpolitikai juttatások előirányzatai
11. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat végleges pénzeszközátadása
12. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat 2025. évi általános- és céltartalék állománya
13. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat több éves kihatással járó vállalt kötelezettségeinek előirányzatai éves bontásban
14. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei 2025. évi létszámkerete
15. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat által adott közvetett támogatások
16. melléklet: Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek és a saját bevételek
17. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat előirányzat felhasználási terve
18. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok összevont mérlege
19. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei kormányfunkciók szerinti bevételek és kiadások megoszlása
20. melléklet: Kiadások és bevételek kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megoszlása
21. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei likviditási terve 2025. évre
22. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat és költségvetési szervei összevont mérlege 3 év távlatában
23. melléklet: Piliscsaba Város Önkormányzat 2025. évi bevételei

6. Záró rendelkezések

17. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit a 2025. évi költségvetés végrehajtása során kell alkalmazni.

Piliscsaba, 2025. március 11.

Dr. Juhász Andrea PhD
jegyző

Thumáné Kauzál Melinda
polgármester

Záradék:

A rendelet a mai napon a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján kihirdetésre került.

Dr. Juhász Andrea PhD
jegyző

1-23. melléklet a 2/2025. (III. 11.) önkormányzati rendelethez⁴

(A melléklet szövegét a(z) 09. Melléklet 1. sz. - Az önkormányzat 2025. évi költségvetésének II. mód20251120.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4 Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2025. (XII. 2.) önkormányzati rendelete 4. §, 1-23. melléklet. Hatályos: 2025. XII. 3-tól.