



## NYÍRBÁTOR VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

☎ Telefonszám: +36 42/281-042

E-mail cím: polgarmester@nyirbator.hu

KRID: 658069908 NYBONK

Ügyiratszám: Önk/1047 – 7 /2025.

Ügyintéző: Kerecsenyé Görög Erika

### **ELŐTERJESZTÉS**

#### **Nyírbátor Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi LV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény), az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.), a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.), az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 29/2024. (XII.12.) önkormányzati rendelete alapján elkészítettük és a Képviselő-testület elé terjesztjük a 2025. évi önkormányzati költségvetési rendelet-tervezetét.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetések megtörténtek. Az egyeztetésen felmerült változások a rendelet-tervezeten átvezetésre kerültek. Az előterjesztést és a rendelet-tervezetet az önkormányzat könyvvizsgálója részére megküldtük.

Az idei költségvetés tervezésénél komoly feladatot jelentett számszerűsíteni az önkormányzat működését jelentősen befolyásoló külső tényezőket: az energiaárváltozások tendenciáját és mértékét, a Kormány által - az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel – kihirdetett veszélyhelyzet feladatellátásunkra gyakorolt hatásait, az inflációs folyamatoknak az önkormányzati bevételeket és kiadásokat befolyásoló hatásait.

Mindezek figyelembevételével, valamint a szintre hozással korrigálva kellett megtervezni a 2025. évi működési bevételeket és kiadásokat.

A fejlesztési célok tervezésénél idén is fő szempont volt az áthúzódó, kiemelt önkormányzati nagyberuházásokhoz (Munkásszállások létesítése, a TOP PLUSZ pályázatok: Élhető Nyírbátor; Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése; Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztése; Szociális Szolgálat fejlesztése; Szociális Városrehabilitáció; Nyírbátor Turizmusfejlesztése, Sárkány Wellness és Gyógyfürdő fejlesztése; Táncsics Mihály utca felújítása, Bethlen Gábor és Deák Ferenc utca kiépítése, Sárkány Wellness és Gyógyfürdő energetikai fejlesztése, valamint a

ROHU00493 projekt keretében a Kulturális Központ energetikai felújítása, valamint a HUSK/2302/1.2/033 projekt keretében víztározók építése) szükséges források biztosítása, a beruházási, felújítási munkálatok elvégzése.

A költségvetés összeállításánál meghatározó szempont volt az, hogy a 2024. évi módosított előirányzattól némileg magasabb összegben tervezhető iparűzési adó bevétel mellett az önkormányzati szervezetek biztonságos, jó színvonalú működtetését biztosítsuk. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak esetében biztosított a kötelező béremelés. A kötelező béremelésben nem érintett foglalkoztatottnál az infláció mértékére tekintettel tervezett helyi döntésen alapuló béremelés, valamint a nem rendszeres személyi juttatások legalább az előző évi szintű biztosítása javasolt.

### **A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ADATAINAK INDOKLÁSA**

A költségvetés pénzügyi mérlegének (1. melléklet) tervezett fő összege meghaladja a 12 milliárd forintot (12.255.041.542Ft). Ez a főösszeg 1.145.094.153Ft-tal (91,45%-a) kevesebb az előző évinél. A bevételi főcsoportok tervadata - a működési célú támogatások és a felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről pénzeszközök kivételével - nőtt az előző évi tervadatokhoz képest. A költségvetési kapcsolatokból származó bevételek (1.699.912.932Ft) 8,42%-os mértékű átlagos növekedése szinte valamennyi feladatnál megfigyelhető.

Az önkormányzat bevételi forrásait szervezetenként a hatályos rovatrend szerinti bontásban a rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A **költségvetési kapcsolatokból származó támogatások** közül a költségvetési törvény 2. melléklete szerinti, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását a rendelet tervezet 6. melléklete részletezi jogcímenként.

| <b>Támogatás jogcíme</b>                                                                       | <b>2024. terv</b>    | <b>2025. terv</b>    | <b>Eltérés</b>     | <b>Változás</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| Működés általános támogatása (hivatal, városüzemeltetés)                                       | 299 729 961          | 314 476 075          | 14 746 114         | 104,92%         |
| Köznevelési feladatok támogatása                                                               | 485 460 573          | 562 870 225          | 77 409 652         | 115,95%         |
| Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása<br>szociális és egészségügyi ágazati pótlékkal | 544 945 378          | 569 081 283          | 24 135 905         | 104,43%         |
| Gyermekétkeztetési feladatok támogatása                                                        | 203 828 448          | 215 297 869          | 11 469 421         | 105,63%         |
| Kulturális feladatok támogatása                                                                | 26 255 032           | 26 040 371           | -214 661           | 99,18%          |
| Kulturális feladatok bérjellegű támogatása                                                     | 7 722 481            | 12 147 109           | 4 424 628          | 157,3%          |
| <b>Összesen</b>                                                                                | <b>1 567 941 873</b> | <b>1 699 912 932</b> | <b>131 971 059</b> | <b>108,42%</b>  |

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása szerinti feladatokhoz (önkormányzati hivatal működtetése, zöldfelület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közutak fenntartása és egyéb önkormányzati feladatok) önkormányzatunk 314.476.075Ft támogatásra jogosult, amely ugyan 14.746.114Ft-tal több az előző évi támogatásnál, de figyelemmel a béremelésekre, az energia változására és az infláció mértékére, ez nem jelent jelentős emelkedést.

Az ágazati feladatok ellátásához biztosított céljellegű központi költségvetési támogatások: óvodafenntartás, szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés, könyvtári és közművelődési feladatok együttes támogatása 1.373.289.748Ft. Kulturális feladatok bérjellegű támogatása címén 2025-ben az előző évi kiutalt támogatás került megállapításra.

A köznevelési feladatok támogatása jelentős mértékben növekszik, elsősorban a pedagógus bér változásából adódóan. A többi ágazati feladat támogatásának növekedése többnyire a fajlagos mutatók növekedéséből adódik.

Az önkormányzati feladatellátáshoz **államháztartáson belülről rendelkezésre álló egyéb működési támogatások** tervezett összege 356.373.846Ft, ami 251.150.457Ft-tal magasabb az előző évitől. Ezen a soron jelennek meg a pályázati támogatások működési része is. A működtetéssel összefüggő támogatások között számításba vettük a közfoglalkoztatás támogatását, a mezőőri szolgálat működtetésével, az ifjúságegészségügyi gondozással, az anyatejgyűjtővel, a jelzőrendszeres gondozással, valamint az óvodatejjel kapcsolatos támogatásokat.

Az **államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások** soron 1.153.419.957Ft bevételt terveztünk az idei költségvetésben, az Élhető Nyírbátor projekt támogatása, a Turizmusfejlesztés valamint az önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése sorokon. Mivel 2024. évben több olyan TOP PLUSZ pályázat felhalmozási célú előlege is visszafizetésre került jogszabályi előírás alapján, melyek készültségi foka nem érte el a kívánt mértéket, így azok újból lehívásra és kimutatásra kerültek ezen a soron. Itt jelennek meg a Magyar-Román és a Szlovák-Magyar projektek felhalmozási támogatásai.

Az **adóbevételek** meghatározásánál a hatályos anyagi jogszabályi hátteret kell figyelembe venni. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján 2024 január 1-jétől többek között változás történt az parüzési adó alanya fogalmában is.

„Az adó alanya a vállalkozó, azzal, hogy az egyéni vállalkozót az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése időszakában is vállalkozónak kell tekinteni, feltéve, ha a szünetelés időszaka az adóéven belül egybefüggően nem éri el a 181 napot. Korábban az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelését úgy kellett tekinteni, mintha a helyi iparüzési adó alanyiséga megszűnt volna, adókötelezettség visszatörlésével járt. 2024. évtől az adózó adminisztrációs terhének csökkentése mellett, tekintettel arra, hogy a szünetelés időszaka alatt is adóalannak kell tekinteni, az egyszerűsített adóalap megállapítás alkalmazásakor a 181 napnál rövidebb szünetelés időszakának teljes tartama az adóév részének számít, időarányosan nem csökken az adóalap összege, így adófizetési kötelezettsége sem.

Az előirányzat tervezése során a nagyobb vállalatok kapacitás-bővítése, valamint a gazdasági növekedés is figyelembe lett véve.

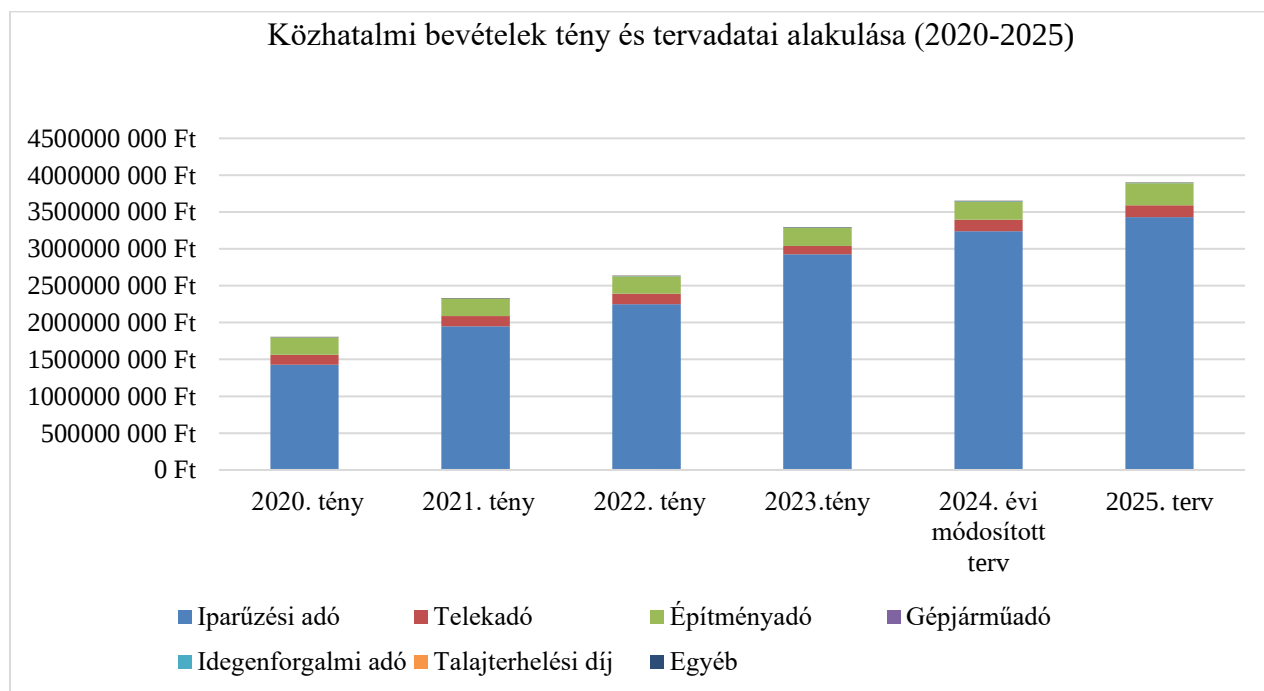
A várható telekadó bevétel meghatározása során a korábbi években épített épületek telekadó kötelezettséget csökkentő mértéke, valamint az új tulajdonjogot szerzett vállalkozások adókötelezettségének keletkezése is figyelembe lett véve.

Az építményadó bevétel tervezése során az adónemben az egyes nagyvállalatoknál lezárt és folyamatban lévő építkezések jövő évi adókötelezettségét érintő változásai lettek figyelembe véve.

Az idegenforgalmi adó bevétel nagysága a 2024. évi előirányzathoz képest alacsonyabb szinten kerül meghatározásra, mivel több szálláshely szolgáltatónál, köztük az egyik legnagyobbnál is külföldi vendégmunkások kerültek elszállásolásra, akik számára a törvény mentességet biztosít.

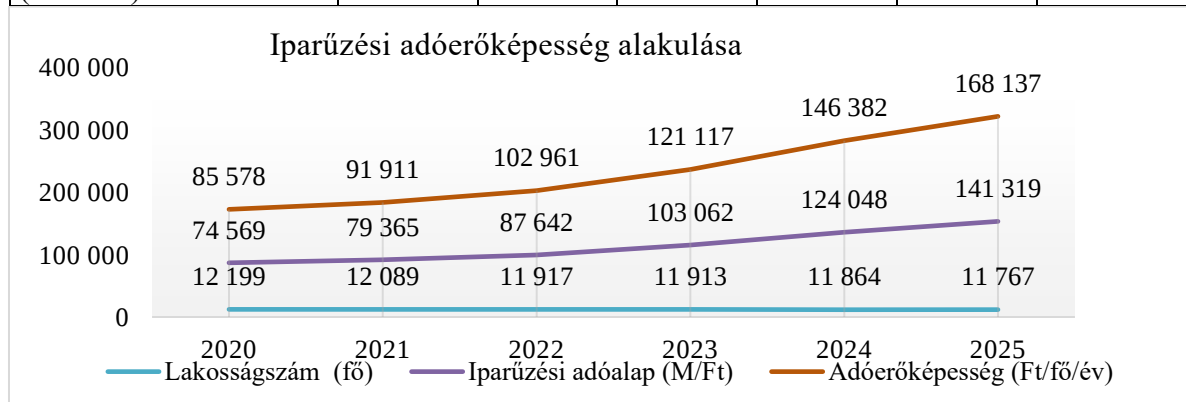
A fenti szempontok figyelembevételével tervezett közhatalmi bevételek együttes előirányzata 3.901.425.390Ft, ami a költségvetési bevételek 41,7%-a, ill. a költségvetés teljes bevételének 31,8%-a.

A **közhatalmi bevételek**, a helyi adók, talajterhelési díj, valamint az egyéb közhatalmi bevételek tervadatainak változását szemlélteti az alábbi diagram.



A következő táblázat és grafikon az önkormányzat iparüzési adóerőképeségének alakulását mutatja be.

| Mutató                   | 2020   | 2021   | 2022    | 2023    | 2024    | 2025    |
|--------------------------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|
| Lakosságszám (fő)        | 12 199 | 12 089 | 11 917  | 11 913  | 11 864  | 11 767  |
| Iparűzési adóalap (M/Ft) | 74 569 | 79 365 | 87 642  | 103 062 | 124 048 | 141 319 |
| Adóerőképeség (Ft/fő/év) | 85 578 | 91 911 | 102 961 | 121 117 | 146 382 | 168 137 |



Az önkormányzat egy főre jutó iparűzési adóerőképesége évről évre folyamatosan növekszik, amely a szolidaritási hozzájárulás szempontjából azt jelenti, hogy az önkormányzat a legmagasabb fizetési kötelezettséget jelentő sávba került a hozzájárulás mértékének megállapításánál. 2025-ben jelentősen nőtt az önkormányzat által fizetendő szolidaritási hozzájárulás alapja és mértéke. Idén 955.656.924Ft, amely 119.340.866Ft-tal haladja meg az előző évit és a főösszeg 7,8%-át teszi ki. Jogszabály változás folytán a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. melléklet II. rész 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulást teljesítő helyi önkormányzat a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparűzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét a Területfejlesztési Alap részére a május és november havi nettó finanszírozás keretében teljesíti. E számítás alapján önkormányzatunknak 69.080.797Ft befizetési kötelezettsége keletkezik a Területfejlesztési Alap részére.

A **működési bevételek** (B4) összege 1.168.512.870Ft, ami 449.534.167Ft-tal alatta marad az előző évi összegnek. Ebből a (B4) összegből 352.885.986Ft-ot tesz ki a beruházásokhoz kapcsolódó visszaigényelhető általános forgalmi adóbevétel (a munkásszálló építése, a városi turizmusfejlesztési TOP PLUSZ és a fürdő energetikai fejlesztését célzó TOP PLUSZ projektekben, illetve a fürdőenergetikai beruházás, a helyi gazdaságfejlesztés fejlesztési kiadásokkal kapcsolatosan). Továbbá itt jelenik meg a tervezett ingatlan értékesítésekkel kapcsolatban felszámított általános forgalmi adó összege is (129.238.597Ft).

A bevételecsoporton belül tervezett tulajdonosi bevételek a szennyvíz és ivóvízközmű vagyron bérleti díj bevételeit tartalmazza, amelynek terhére beszámítással a Nyírségvíz Zrt. az előző évekről áthúzódó ütemezett fejlesztéseket valósítja meg. A terv során ilyen bevétellel nem, csak a biztosítással szemben kompenzált bérleti díjjal számoltunk.

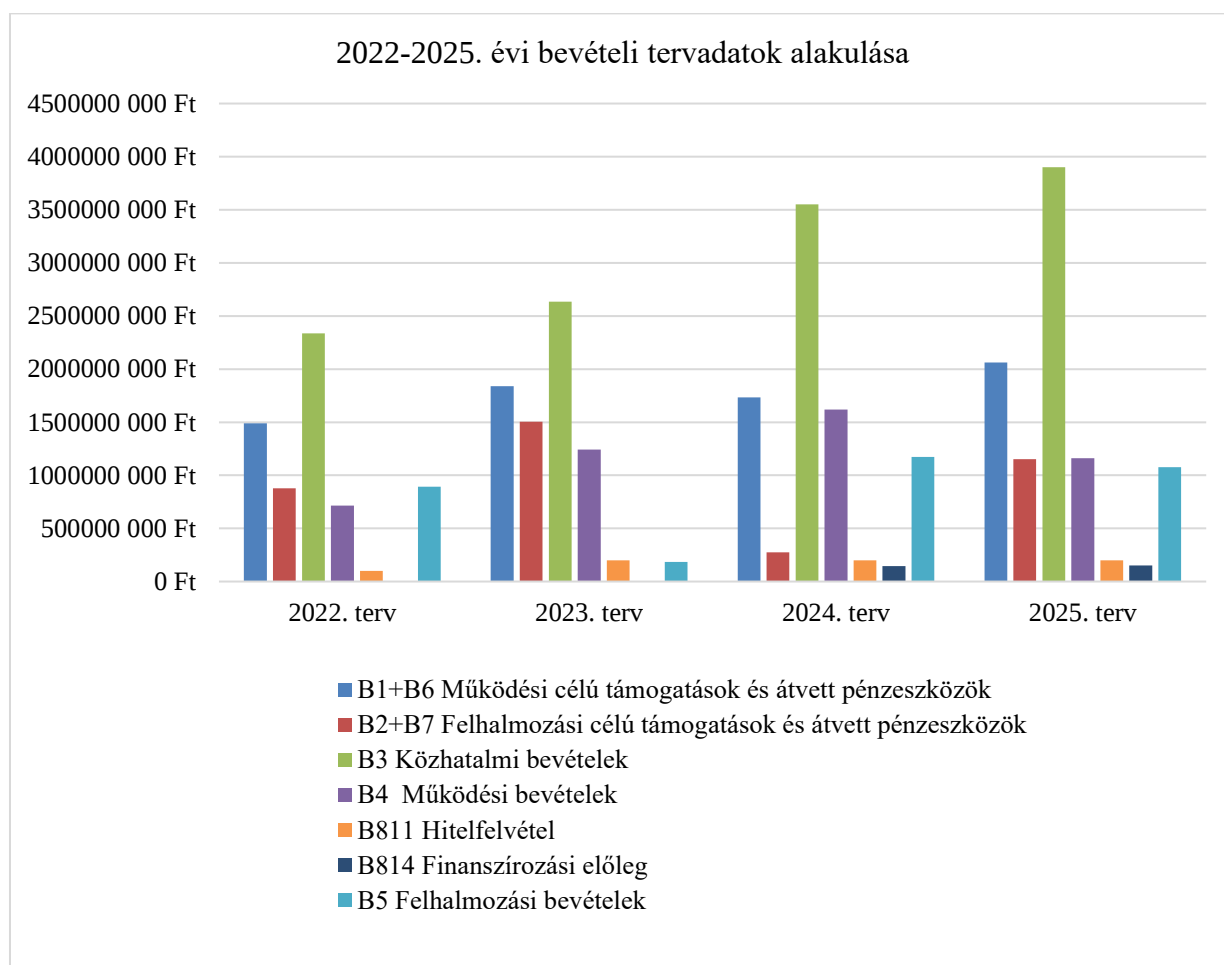
A szolgáltatási díjbevételek növekedése elsősorban a Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézménynél jelentkezik, az önkormányzati lakóingatlanok és üzleti célú ingatlanok bérleti díjbevételeivel kapcsolatosan. Ugyancsak ennél az intézménynél okoz jelentős többletbevételt a továbbszámolt közös költség és a közüzemi díjak átszámlázása a bérlőknek. Természetesen ezzel arányosan nő az intézmény kiadása is, hiszen, mint szerződő fél kifizeti a közüzemi díjakat, majd utólag áthárítja azt a bérlőkre.

A **felhalmozási bevételek** a folyamatban lévő ingatlanértékesítések tervezett bevételeit tartalmazzák (1.075.485.595Ft).

Az esetleges likviditási problémák kezeléséhez tervezett folyószámlahitel-keret összege a 133/2024.(XI.27.) önkormányzati határozattal jóváhagyott 200.000.000Ft.

A tervezett **2025. évi maradvány összege** jelentős, 2.544.934.319Ft, ebből az 50 millió forintot meghaladó támogatással megvalósuló projektek elkülönített számláinak egyenlege közel 1,590 milliárd forintot tesz ki. A 2025. évi maradvány jelentős részét teszik ki az előző évben a fejlesztésekhez kapcsolódóan kifizetett beruházási előlegek és a 2024. év végén kiutalt költségvetési finanszírozási előlegek.

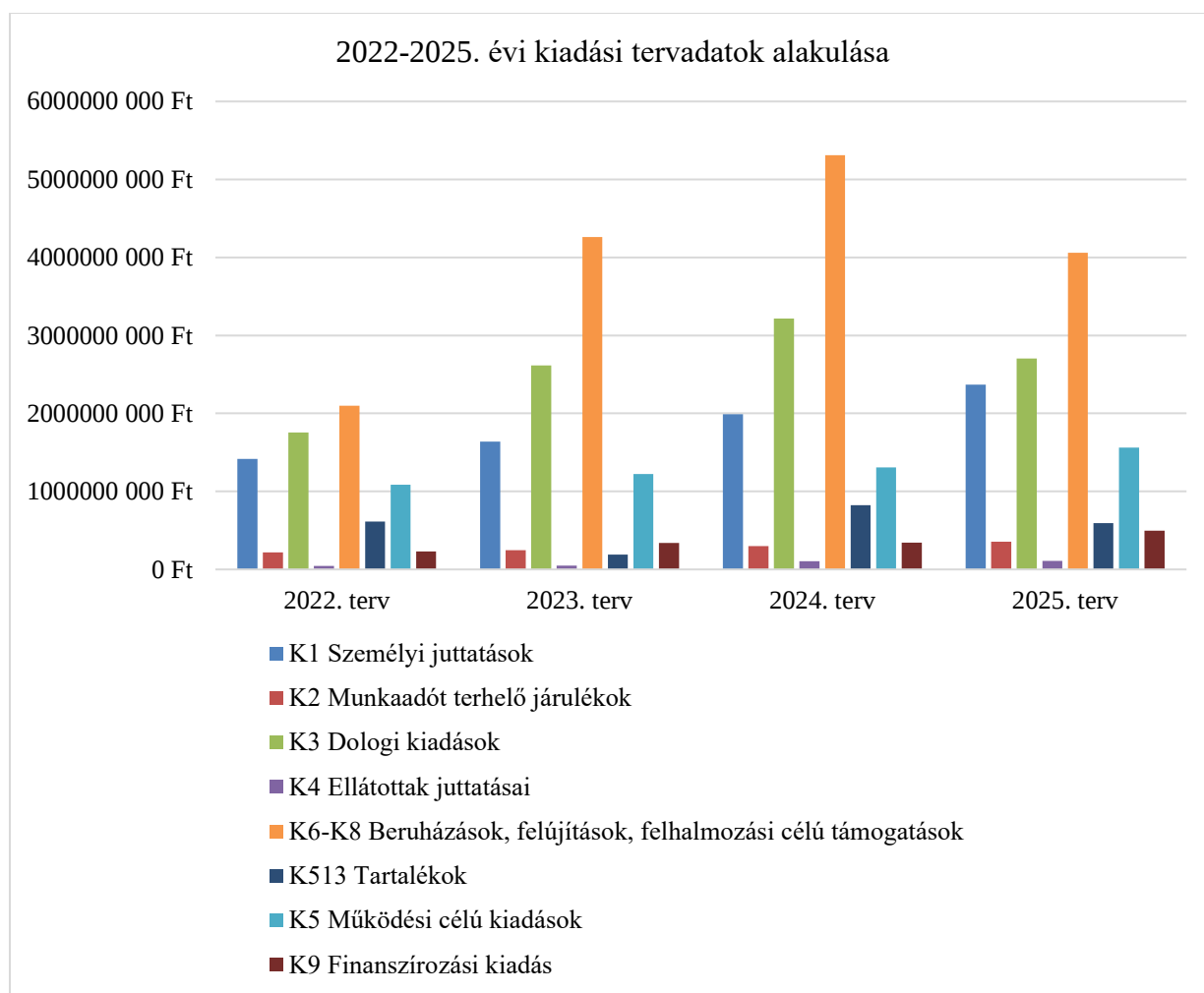
**A bevételi csoportok 2022-2025. évi tervadatainak alakulását szemlélteti a következő ábra.**



A működési bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét tájékoztatásul a rendelet-tervezet 2. mellékletében, a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét a 3. mellékletben mutatjuk be.

Az önkormányzati feladatok és szervezetek kiemelt kiadási előirányzatok szerinti tervadatait a rendelet-tervezet 5. melléklete részletezi.

A kiemelt kiadási előirányzatok alakulását szemlélteti a következő diagramm.



Az önkormányzati összkiadásból, vagyis 12.255.041.542Ft-ból 8.574.267.955Ft az önkormányzati szervezet tervezett kiadása, 3.680.773.587Ft az önkormányzati intézmények tervezett kiadása.

A személyi juttatások az önkormányzati működési kiadások 32,79%-át teszik ki, összege 2.367.226.305Ft. Az előirányzat 19%-kal magasabb az előző évinél. A személyi juttatások tervezésénél számoltunk a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024.(XII.12.) Korm.rendelet szerinti bérek változásával. A növekedés mértéke 9%, illetve 7%, így a minimálbér összege 266.800Ft-ról 290.800 Ft-ra, a

garantált bérminimum 326.000Ft-ról 348.800Ft-ra növekszik. A köztisztviselői illetményalap Költségvetési törvény szerinti összege továbbra sem emelkedett, azonban a költségvetési rendelet-tervezetben az illetményalap 9%-os emelésével számoltunk. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 2025. január 01-től jelentősen emelte a köznevelésben dolgozó pedagógusok és az oktatást, nevelést segítők bérét. Az emelés mértéke átlagosan 21,2% volt. A személyi juttatásokban továbbá biztosítottuk a soros lépések, valamint a közalkalmazottaknak, illetve köztisztviselőknek a jogszabály szerint járó jubileumi jutalom fedezetét.

A nem rendszeres személyi juttatások közül a költségvetési szervek által foglalkoztatottak részére biztosítható cafetéria juttatás éves összege a Költségvetési törvény 64. § (3) szerint 2025. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot. Önkormányzatunk anyagi- pénzügyi lehetőségeit figyelembe véve a tavalyi évhez hasonlóan nettó 400.000Ft/fő juttatást tartalmaz a költségvetés tervezete.

A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámláhozjárulás mértéke a Költségvetési törvény 64. § (4) bekezdése alapján 2025. évben is legfeljebb 1.000 forint.

Az önkormányzati működési, működtetési feladatoknál az előbbiekben már jelzett változások és gazdasági szempontok figyelembevételével terveztük a feladatok kiadási előirányzatait.

A város **zöldfelületeinek, parkjainak, játszótereinek fenntartására**, a városi közterületek tisztántartására, szúnyoggyérítésre, növények beszerzésére, közterületi fák gallyazására, kivágására, permetezésére, a „Csepererdőbe” további fák ültetésére 42.711.736Ft a tervezett kiadás. A város **közvilágításának** közüzemi díjára 126.040.680Ft-ot terveztünk, amely 25,7 millió forinttal több az előző évinél, a tárgyévi kiadás tartalmaz közel 7 millió forintos közvilágítás kiépítését is az Édesanyák útja játszótérnél. A közvilágítás szolgáltatás áramdíj számlázása tavalyi évben nem történt meg a teljes évre, így azzal a kiadással is számoltunk. A **közutak üzemeltetésére, karbantartására** 54.872.480Ft-ot terveztünk kátyúzásra, padkarendezésre, burkolati jelek festésére, parkolók rendbetételére.

A **közfoglalkoztatási programok** egy részének kiadása az idei évre áthúzódik, mivel a programok 2025. február 28-án fejeződnek be. 2025-ben egyelőre két program indításához nyújtott be kérelmet az önkormányzat. A közfoglalkoztatáshoz rendelkezésre álló kiadási keret 79.914.055Ft. A tárgyévben induló programokhoz a benyújtott kérelmek alapján csupán 154.104Ft a szükséges önerő. Mind az áthúzódó programokban, mind a 2025. évi programoknál 34 fő foglalkoztatására van lehetőség.

A **város-és létesítményüzemeltetési feladatok** tervezett kiadása 222.860.095Ft, ami 75.108.174Ft-tal kevesebb az előző évinél. Ebből 73.375.095Ft a beruházási előirányzat, amelyből lakások, elektromos roller, valamint dokkoló beszerzését, utcabútorok vásárlását, hulladékártoló kiépítését, zárttá tételét, a fürdőről lekerülő napelemek áthelyezését, valamint egy billenős gépjármű vásárlását tervezzük. A felújítások között 20 millió forintot tervezünk a Városháza sétány falburkolat felújítására, továbbá bérházak, egyéb önkormányzati ingatlanok, telephely felújítására. E feladat keretében történik többek között a munkásszálló beruházás támogatási szerződésében vállalt 5 fő foglalkoztatása is, továbbá az új dolgozói lakások támogatási szerződésében vállalt 6 fő bér és járuléka került megtervezésre júliustól. Ezen

felül itt kerülnek megtervezésre az önkormányzat üzemeltetésében lévő gépjárművek üzemanyag és egyéb fenntartási költsége is.

Az **ingatlanhasznosítási feladaton terveztük** az önkormányzati ingatlanértékesítések előkészítéséhez szükséges kiadásokat, valamint az értékesített ingatlanok után fizetendő általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget (142.730.802Ft).

Az **önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek, számlavezetési díjak** feladatnál került megtervezésre az önkormányzati elszámolásokból adódó visszafizetési kötelezettség. A szerződéses kötelezettségek között az önkormányzat jogi képviselője, a vagyonbiztosítás kiadása, az önkormányzati társulásokkal, szövetségekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségek, valamint a könyvvizsgálat kiadása szerepel. Az előirányzat tartalmazza az önkormányzati számlavezetési költségeket, valamint a városkártya rendszer működtetésének kiadásait is.

Az **önkormányzati rendezvények** költségvetési sornál tervezett kiadás 46.140.802Ft, amely tartalmazza az önkormányzati kiadványok, a testvérvárosi kapcsolatok fenntartásával összefüggő kiadásokat, valamint az önkormányzat szervezésében megvalósuló rendezvényekkel, programokkal kapcsolatos kiadások fedezetét. Áthúzódó feladatként itt jelenik meg a helytörténeti kiállítással kapcsolatos beruházási kiadások is.

**Legyél te is nyírbátori program** költségei külön soron kerülnek bemutatásra. Itt kerülnek kimutatásra az állásbörzéken való részvétel, reklám, hirdetések, valamint a babacsomag kiadásai.

A **csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetésével, fejlesztésével** kapcsolatos dologi kiadások soron terveztük a vízelvezető árkok, aknák, víznyelők helyreállítását, az árkok kaszálását, kotrását, valamint több árok felújítását.

A **Képviselő-testületi kiadások** tervezésénél is figyelembevételre került a rendelet-tervezet 3.§ (8) bekezdése szerinti köztisztviselői illetményalap. Az illetményalap növekedése a Képviselő-testület tagjainak és a bizottságok külső bizottsági tagjainak tiszteletdíját is érinti, növeli.

A **közbiztonsági feladatok** kiadási előirányzata (105.421.021Ft) tartalmazza 5 fő mezőőr bér és járulékát, a szolgálat ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítását, gépjárművek javítását, továbbá a térfigyelő rendszer működtetésének, fejlesztésének, valamint a távfelügyeleti rendszer működtetési feladatainak tervezett kiadásait.

**Köznevelési intézményekkel kapcsolatos feladatok** költségvetési soron buszbérlet támogatása iskoláknak, úszás- és lovasoktatás támogatása, valamint pedagógus lakás költségei szerepelnek.

**Járványok elleni védekezés és egyéb veszélyhelyzettel összefüggő feladatokra** 1 millió forint előirányzatot terveztünk.

**Önkormányzati nyári tábor** szervezésével kapcsolatos kiadásokat az idei költségvetésben is terveztünk 20.000.000Ft összegben. A visszajelzések alapján nagy segítség ez a program azoknak a dolgozó szülőknek, akik szerették volna hasznosan kitölteni gyermekük nyári szünetét.

Az **önkormányzati támogatással megvalósuló feladatokra** a rendelet-tervezet 542.939.923Ft-ot tartalmaz, amely a tavalyi év módosításához viszonyítva közel azonos mértékű. A költségvetési támogatások legjelentősebb tétele az önkormányzati tulajdonú Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit. Kft. támogatása 221.329.617Ft-tal. Ezen a soron a beruházási kiadások között terveztük be a fürdő beléptető rendszerét. A Városfejlesztő és Működtető Kft. tervezett támogatása 13.812.259Ft. Ezen feladatok között jelennek meg a különböző sport és kulturális

alapból támogatott alapítványok, civil szervezetek támogatási kiadásai, a helyi autóbusszközlekedés, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatása is.

**Önkormányzati szociális ellátásokra** tervezett előirányzat 133.205.792Ft. Ez a keret az előző évi tervtől 21.508.944 Ft-tal magasabb. A rendkívüli települési támogatás soron 92.960.000Ft kiadást tervezünk, mely tartalmazza többek között az idősek részére vitamincsomagot, eseti segélyeket, 75 éven felüliek támogatását, iskoláztatási támogatást, valamint a rászoruló családok tűzifa vásárlásának kiadását is. A szociális támogatásokon belül a lakhatási, gyógyszer támogatás, köztemetés, a Bursa Hungarica ösztöndíj, az Internet és az Esély a jövőért program támogatását jelentítettük meg. Ezen a támogatások között jelenik az óvodatej kiadása is.

**A fejlesztési célokra tervezett kiadások** összege 4.672.204.019Ft, az előző évinél ez 1.548.907.507Ft-tal alacsonyabb összeg. Saját forrás terhére tervezzük ebben az évben

- a pályázatok előkészítése költségvetési soron pályázati dokumentációk elkészítését és az esetleges újabb pályázati kiírásokhoz kapcsolódó előkészítési kiadásokat,
- a településrendezési terv módosítását,
- az út- és járdaépítések, felújítások soron több járda és útfelújítást, aszfaltozást, útpadka felújítását (Martinovics, Ady, Szentvér, Debreceni, Sóhordó, stb.), valamint forgalomlassító küszöbök kiépítését és parkoló felújítását,
- a temetőfejlesztés keretében vízvezeték-rendszer felújítását és kutak cseréjét,
- az ingatlanbeszerzések költségvetési soron külterületi ingatlanok megvásárlását.

2025-ben több pályázati program keretében jelentős fejlesztéseket valósítunk meg:

- Munkásszállások létesítésére az OFA Nonprofit Kft-től 477.440.000Ft támogatást nyert önkormányzatunk egy 128 férőhelyes munkásszállás kialakítására, melyből 50.207.500Ft visszatérítendő támogatás. A visszafizetés határideje 2026. december 31-e.  
A TOP PLUSZ pályázataink keretében:
- Az Élhető Nyírbátor projekthez (a Zrínyi u. – Sóhordó u. – Debreceni u. környékén szikkasztó záportározó kialakítása, a Homokkert utcán a csapadékvízvezetési rendszer átalakítása, a Fáy és Munkácsy utcák által határolt lakótelepi zöldfelületek megújítása, a bankudvar területén parkoló és kapcsolódó infrastruktúra kiépítése),
- Az Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése projekt (Idősek otthona és Polgármesteri Hivatal épülete) keretében a kivitelezés befejezésére 2025-ben kerül sor. A Nyírbátor Város Szociális Szolgálatának fejlesztése keretében az intézmény Vár utcai épületének és két melléképületének felújítására és eszközbeszerzésre kerül sor.
- A Szociális Városrehabilitáció ESZA+ projektet az önkormányzat és a Szociális Szolgálat konzorciumban valósítja meg 2023.03.01-2026.02.28 időszakban. A projekt keretében a további társadalmi leszakadást megállító, a felzárkózást elősegítő foglalkozások, programok, események megszervezése mellett Biztos Kezdet Gyerekház működtetését vállaljuk.
- A Nyírbátor Turizmusfejlesztése pályázatban a fürdő épületének bővítését, beltéri csúszda kialakítását, gyermekjátszó helyiség kialakítását, szabadtéri vizesjátszóhely

kialakítását és a szabadtéren meglévő gyógymedence felosztását, illetve a meglévő turisztikai út fejlesztését valósítjuk meg.

- Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztése projektben hűtőház kialakítását, feltáró utak kiépítését, válogató, csomagoló gép beszerzését fogjuk ebben az évben megvalósítani.
- Belterületi utak Nyírbátor TOP PLUSZ pályázat keretében felújításra került a Táncsics Mihály utca rossz állapotban lévő része és szilárd útburkolat épült a Bethlen Gábor és Deák Ferenc utcákon.
- Szociális célú városrehabilitáció projekt során lakóház felújítása, a Csokonai utca építése utcabútorok beszerzése, járdafelújítás térfigyelő rendszer kiépítése, közösségi kert kialakítása valósul meg.
- Sárkány Wellness és Gyógyfürdő komplex energetikai fejlesztése pályázat előkészítése TOP\_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2024-00060 című projekt keretében a megtermelt energia tárolóberendezésének beszerzését tervezzük a fürdő napelemparkjába.
- Kulturális Központ energetikai felújítása ROHU00493 pályázat keretében nyílászárók cseréje és az épület hőszigetelése, valamint napelem telepítése fog megvalósulni.
- Green to water HUSK/2302/1.2/033 című Szlovák-Magyar projekt keretében közterületi fásítás, zöldfelület kialakítása, valamint 4 db földalatti csapadéktartály kivitelezése történik. Ezen kívül szemléletformáló kiadványok készítése és iskolai szemléletformáló programok valósulnak meg.

A **felhalmozási célú támogatások** között 2025-ben is tervezzük az első lakáshoz jutók támogatását az elfogadott önkormányzati rendelet alapján.

Az **európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztések** pályázati költségvetés szerinti bevételi és kiadási adatait a rendelet-tervezet 10. melléklete tartalmazza.

A **finanszírozási kiadások** az előző évi finanszírozási előleg visszafizetésén túl tartalmazzák a tárgyévi adósságszolgálatot. A fejlesztési hitelek futamidejére készített adósságszolgálat alakulását a rendelet-tervezet 13. melléklete tartalmazza. Az önkormányzat tárgyévi hitelmérlegét a rendelet-tervezet 9. melléklete tartalmazza. 2025-ben csak a fejlesztési célú hitelek törlesztésével terveztünk, így az év végi hitelállomány tervezett összege 779.147.302Ft.

Az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a **költségvetési évet követő három év** tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 12. melléklet tartalmazza.

A korábbiakban említett okokból kifolyólag a költségvetési rendeletben tervezett feladatok megvalósítását számos bizonytalansági tényező befolyásolhatja, ezért mind az önkormányzati feladatoknál, mind az intézményi kiadásoknál előfordulhat olyan váratlan feladat, kiadás, melyet év közben kell megoldani. Összesen 448.818.379Ft **általános tartalékkeretet tartalmaz a költségvetés.**

**Céltartalékot** nem terveztünk a 2025. évi költségvetésben.

Az **önkormányzati intézmények** és a Polgármesteri Hivatal tervezett költségvetési kiadása 3.680.773.587Ft, ez 351.114.610Ft-tal magasabb az előző évinél. Itt létszám növekedés miatt

növekedett a bértömeg. Egyrészt az ügyintézői munkakörök bővültek, továbbá a Városrendészet felállításával 3 új álláshely került kialakításra. A Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény költségvetése nem tartalmazza a bérlakások felújításával, esetleges beruházással kapcsolatos feladatokat, azok az önkormányzatnál kerültek megtervezésre. Az intézményeknél a kiadás növekedése egyrészt a létszám növekedése, másrészt a dologi kiadások infláció mértékével történő emelése okozza. Az intézmények és a Hivatal finanszírozásánál is figyelembevételre kerültek az előző évi maradványok tervezett összegei.

Az önkormányzati intézmények tervezett személyi juttatásai tartalmazzák a közalkalmazotti törvény, valamint az ágazati jogszabályok szerinti alapbéreket, pótlékokat és juttatásokat. A Művelődési Központ, a Vagyonkezelő Intézménynél 9%-os béremeléssel terveztünk.

A működési feltételek biztosításán túl az intézményi költségvetések tartalmazzák a biztonságos működtetéshez szükséges forrásokat, továbbá a szükséges eszközbeszerzések és ingatlan karbantartások előirányzatát. Különös hangsúlyt fektettünk az energia költségek tervezésénél a költségtakarékos működtetési feltételek és a szükséges intézkedések egyeztetésére. Mindezt kiemelt hangsúlyt fektetünk a napelemes rendszerek kiépítésére, hogy az önkormányzati és intézményi ingatlanok energiafelhasználása csökkenjen.

Az önkormányzati szervezeteknél foglalkoztatottak 2025. évi engedélyezett létszám adatait a rendelet-tervezet 11. melléklete tartalmazza.

Az Áht. 24.§. (4) bekezdése alapján az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat indokolni szükséges. Az önkormányzat által biztosított törvényi kedvezmények körét az Ávr. 28. §-ában meghatározott elemek figyelembevételével a rendelet-tervezet 14. melléklete tartalmazza. A kedvezmények köre jelenleg a gyermekétkeztetést igénybe vevő ellátottak térítési díjánál biztosított kedvezményre, mentességre korlátozódik.

A kötelező étkeztetési feladatokban ellátott étkezők tervezett létszáma 882 fő, a szünidei étkeztetésben résztvevők száma 143 fő. Az ellátottak térítési díjának kedvezménye a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján:

- az 50%-os kedvezményben részesülő 142 fő részére 8.656.462Ft,
- a 100%-os kedvezményben részesülő 589 fő részére 62.901.734Ft.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály készítője, önkormányzat esetében rendeletalkotást megelőzően előzetes hatásvizsgálatot köteles készíteni. A hatásvizsgálat eredményéről készített tájékoztatást az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a 2025. évre szóló önkormányzati költségvetési rendelet-tervezetet véleményezni és elfogadni szíveskedjenek!

Nyírbátor, 2025. február 17.

**Máté Antal sk.**  
polgármester

## **Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről**

### **1.1. a tervezett önkormányzati rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, így különösen**

#### **1.1.1. társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:**

Az önkormányzati költségvetés elfogadásáig új feladatokhoz kötelezettségvállalás nem köthető. A költségvetés elfogadásáig a kiadások teljesítésénél Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 29/2024. (XII.12.) önkormányzati rendeletének előírásait kell figyelembe venni.

#### **1.1.2. környezeti és egészségi következményei:**

Nem értelmezhető.

#### **1.1.3. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:**

A költségvetés készítése a napi gazdálkodási feladatok és az éves beszámoló készítésével egyidejűleg történik. A jelenlegi szervezeti struktúrában is ugyanazon csoport látja el a költségvetés összeállításával, a könyvviteli zárási és beszámoló készítési feladatokat. A feladat határidőre történő ellátását meghatározza a más hivatali szervezeti egységek adatszolgáltatásaira, illetve részanyag készítésére megjelölt határidők betartása.

### **1.2. az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

### **1.3. a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:**

A 257/2016.(VIII.31.) Korm. rendelet által 2018. január 1-jétől kötelezően bevezetett ASP integrált rendszer működtetése indokolja a feladatkörök folyamatos, leterheltséghez igazodó átalakítását. A feladatellátáshoz szükséges a hivatal csoportjaitól érkező bizonylatoknak a gazdálkodási és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő előkészítése, határidőben történő megküldése, valamint azok teljesítésének folyamatos figyelemmel kísérése.

Kelt: Nyírbátor, 2025. február 17.

**Máté Antal sk.**  
polgármester

**Indokolás a rendelet-tervezethez**

**Nyírbátor Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól**

**1.4. Az önkormányzati rendelet megalkotásának**

**1.4.1. társadalmi oka és célja:**

- Az önkormányzati feladatellátás zavartalan biztosításához nélkülözhetetlen, hogy a város rendelkezzen elfogadott költségvetéssel. Az önkormányzati feladatellátás eredményessége is függ a költségvetés elfogadásától.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

**1.4.2. gazdasági oka és célja:**

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

**1.4.3. szakmai oka és célja:**

- Az önkormányzat költségvetési rendeletben határozza meg a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti, a polgármester költségvetési forrásfelhasználására vonatkozó értékhatárt, továbbá a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- Az Áht. 24.§. (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, 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.
- Ha a helyi önkormányzat az előírt információkat – Áht. 108.§. és Ávr. 169-170.§. (időközi költségvetési jelentés, éves beszámoló, időközi mérlegjelentés) – határidőre nem szolgáltatja, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter – a határidőt követő hónaptól az információ szolgáltatásáig – az Áht. 83.§ (6) bekezdése alapján a nettó finanszírozás keretében az önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti. A visszatartott összeg az információ szolgáltatását követően az év hátralévő részében – havonta egyenlő részletben – illeti meg az önkormányzatot.

**A jogi szabályozás várható hatása:**

1.5. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja:

Nem értelmezhető

1.6. A javasolt szabályozás esetében a Jat. 20.§-ában nevesített eljárás lefolytatása kötelező-e? igen/nem\*

1.7. Amennyiben igen, az előzetes bejelentési eljárás befejeződött-e?

Kelt: Nyírbátor, 2025. február 17.

**Máté Antal sk.**  
polgármester