



***Javaslat Budapest XXIII. kerület Soroksár  
Önkormányzata 2025. évi költségvetési  
rendeletének megalkotására – szöveges  
összefoglaló***

## ***Tartalomjegyzék***

- I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2025-re
- II. A magyar gazdaság várható helyzete 2025-ben
- III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2025-ben
- IV. A 2025-től hatályos új, vagy módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok
- V. Magyarország 2025. évi költségvetése
- VI. Soroksár Önkormányzata 2025. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása
  - VI/1 Bevételek
    - VI/1/1 Működési célú támogatások
    - VI/1/2 Önkormányzat közhatalmi bevételei
    - VI/1/3 Működési bevételek
    - VI/1/4 Felhalmozási célú támogatások
    - VI/1/5 Felhalmozási bevételek
    - VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
    - VI/1/7 Hitel-, kölcsön felvétele
    - VI/1/8 Maradvány igénybevétele
    - VI/1/9 Tájékoztató adatok
  - VI/2 Kiadások
    - VI/2/1 Működési kiadások
    - VI/2/2 Felhalmozási kiadások
    - VI/2/3 Finanszírozási kiadások
- VII. Az Intézmények költségvetése

## ***I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2025-re***

Az Egyesült Államok választások utáni politikája, illetve a közel-keleti, valamint az ukrajnai konfliktus lesz komoly hatással a növekedésre. A folyamatos geopolitikai és gazdasági bizonytalanság késlelteti a hatását azoknak a jegybanki erőfeszítéseknek, amelyek a fenntartható növekedési pályára való visszatérést célozzák.

A KPMG várakozásai szerint a globális GDP 2025-ben enyhén, 3,2 százalékkal emelkedik, mielőtt az amerikai választások utáni politika 2026-ban 3,0 százalékra mérsékelné a globális GDP növekedését. Az infláció üteme 2025 közepéig tovább lassul, a 2024-es 4,5 százalékról 3,5 százalékra mérséklődik. Ezt követően azonban az eredmény már nagyban függ az amerikai vámpolitika alakulásától, és attól, körvonalazódik-e egy globális kereskedelmi háború.

A Nemzetközi Valutaalap (IMF) előrejelzése az alábbi GDP növekedéssel számol 2025 évre:

- Az Egyesült Államokban 2,7 százalék
- Az Euróövezetben 1 százalék
- A fejlődő országokban 4,2, százalék
- Kínában 4,6 százalék
- Oroszországban 1,4 százalék

## ***II. A magyar gazdaság várható helyzete 2025-ben***

A Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet, vagyis az OECD decemberben megjelent előrejelzése szerint idén 2,1, 2026-ban pedig 2,6 százalékos GDP növekedésre lehet számítani Magyarországon.

Az infláció várhatóan tovább csökken, idén 3,3, 2026-ban pedig 2,9 százalékra, ami azt is jelenti, hogy az MNB várhatóan kis lépésekben, de folytatja majd a kamatcsökkentést. A szervezet előrejelzői arra számítanak, hogy a kormány folytatja majd a költségvetési konszolidációt, a deficit idén 4,3, 2026-ban pedig 3,8 százalékra csökken majd.

## ***III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2025-ben***

Varga Mihály tájékoztatása szerint az önkormányzatok állami támogatása a 2024. évi 1050 milliárd forintról 1266 milliárd forintra növekszik 2025-ben. Ezen felül több tízmilliárd forint bértámogatást is biztosítanak a települések számára. A tárcavezető kiemelte, hogy az elmúlt évtizedek gazdaságpolitikai intézkedései megerősítették az önkormányzatok pénzügyi helyzetét.

A kormány 2025-ben is biztosítja a szükséges forrásokat az önkormányzatok megemelkedett rezsiköltségeinek fedezésére. A szolidaritási hozzájárulás az egyenlőség biztosítása mellett hozzájárul a kisebb települések biztonságos működéséhez. A kormány célja, hogy a következő években 3 és 6 százalék közötti gazdasági növekedést érjen el. Ez az önkormányzatok számára

is kedvező hatásokkal jár, hiszen a növekedő adóbevételek szélesebb mozgásteret biztosítanak a települések számára.

#### ***IV. A 2025. évben hatályos, az önkormányzatokat érintő legfontosabb jogszabályok***

- 2024. évi CX. törvény Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 2000. évi C törvény a számvitelről
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
- 2011. évi CXCIX. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
- 2011. évi CCXI. törvény a családok védelméről
- 370/2011.(XII.31) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről
- 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 15/2019.(XII.07.) PM rendelet, a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- 2013. évi XXXVI. törvény a választási eljárásról
- 2011. évi CCIII. törvény az országgyűlési képviselők választásáról
- 2010. évi L. törvény a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról
- 2003. évi CXIII. törvény az Európai Parlament tagjainak választásáról

#### ***V. Magyarország 2025. évi költségvetése***

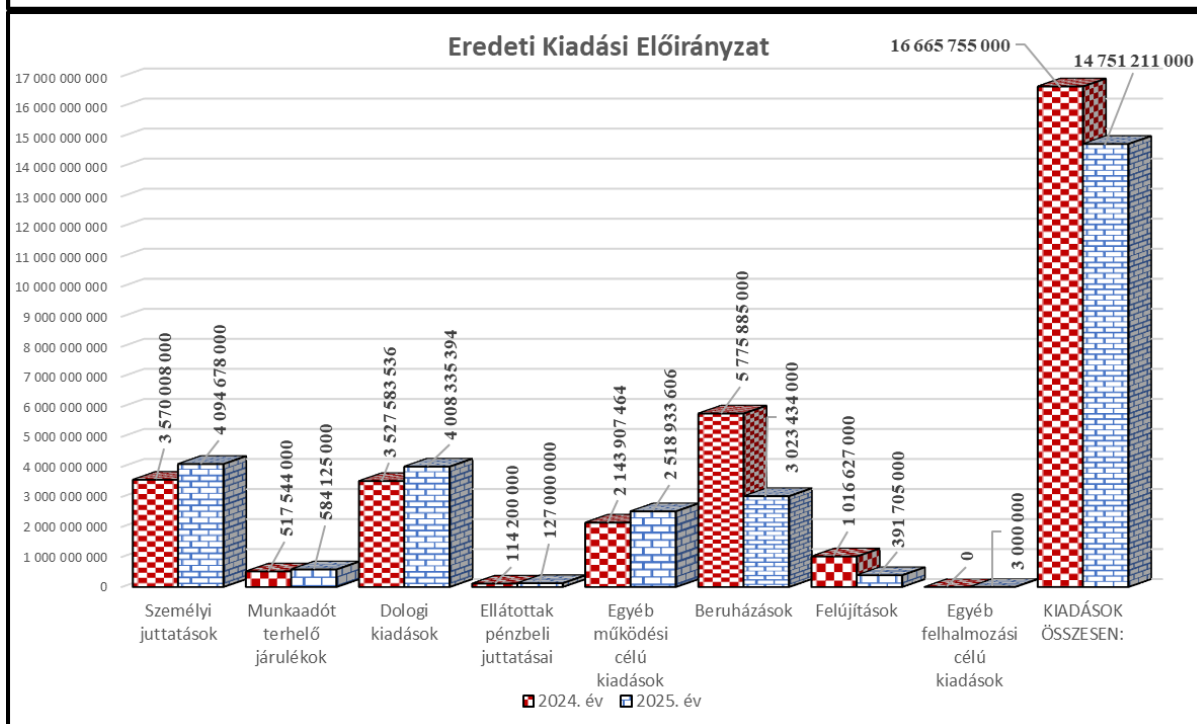
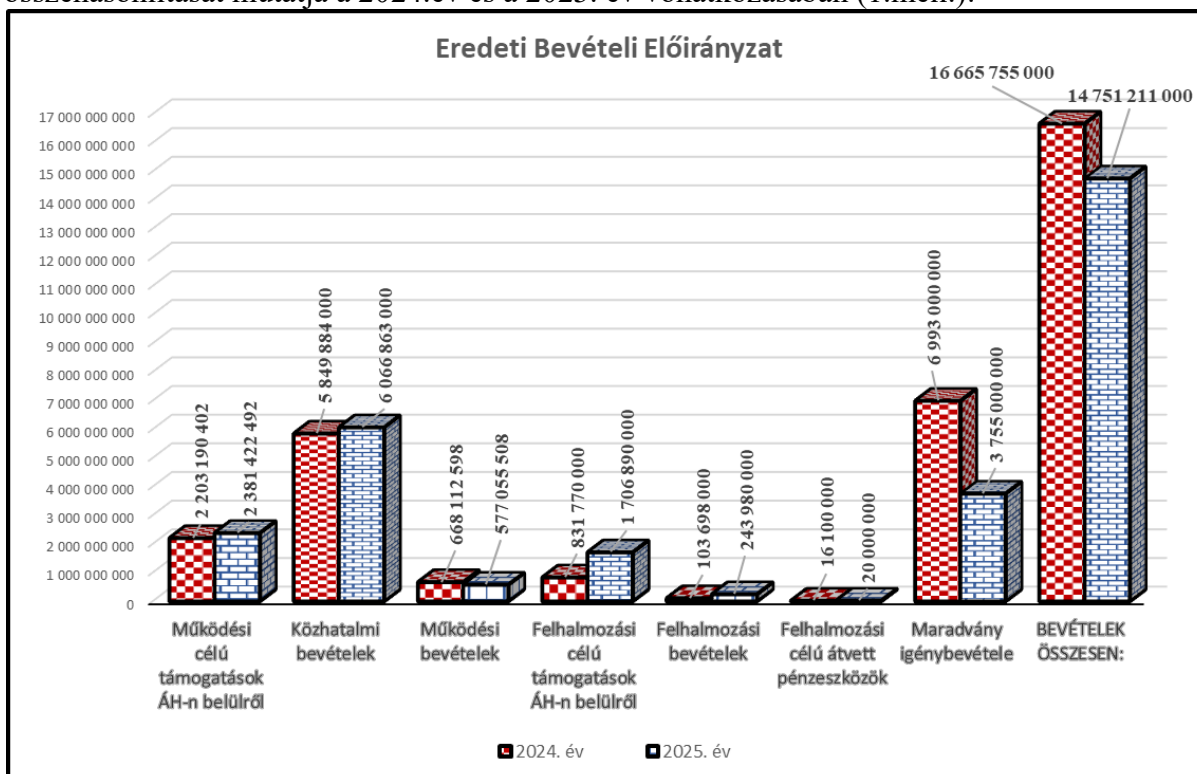
Az Országgyűlés az államháztartás központi alrendszerének 2025. évi

- a) kiadási főösszegét 42.851.823,1 millió forintban,
- b) bevételi főösszegét 38.728.833,2 millió forintban,
- c) hiányát 4.122.989,9 millió forintban állapította meg.

Az államadósság-mutató 2025. december 31-ére tervezett mértéke 72,6%.

## VI. Soroksár Önkormányzata 2025. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása

Az alábbi diagramok a Soroksári Önkormányzat főbb bevételi és kiadási előirányzatainak összehasonlítását mutatja a 2024.év és a 2025. év vonatkozásában (1.mell.):



## ***VI/1 Bevételek***

A 2025. évi költségvetési rendelet-tervezetben Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata bevételi főösszege 14.751.211.000 Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

### ***VI/1/1 Működési célú támogatások***

A 2025. költségvetési évben a működési célú támogatások államháztartáson belülről soron 2.381.422.492 Ft-os bevétel került beállításra, amely egyrészt a Magyar Államkincstár adatközlése alapján az Önkormányzatot megillető 2.057.942.492 Ft-os normatív támogatásból (5. mell.), 37.240.000 Ft egyéb állami támogatás (6. mell.), valamint az Egészségügyi Intézményt megillető 286.240.000 Ft-os NEAK támogatásból (12. mell.) adódik össze.

### ***VI/1/2 Önkormányzat közhatalmi bevételei***

Az önkormányzat közhatalmi bevételeinél (adójellegű bevételek) az idei évben 6.066.563.000 Ft-os bevétellel számolunk, mely összeg a teljes bevételi főösszegünk 41,1 %-a. A helyi adók (épitményadó, telekadó) a helyi adókról szóló 5/2011. (II. 25.) önkormányzati rendelet alapján kerültek beállításra. A Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (XII.10.) önkormányzati rendelete szerint a forrásmegosztás véleményezésére vonatkozó hatáskörét átruházta a Polgármesterre, aki PM 77-1/2025 (I. 14), határozatával tudomásul vette a Fővárosi Önkormányzat rendelet tervezetét.

### ***VI/1/3 Működési bevételek***

Ezen az előirányzaton az idei évben működési bevételként 577.055.508 Ft-tal számolunk. Ez a bevételi főösszeg 3,9%-a. Az Önkormányzat költségvetésében 386.641.508 Ft (6.mell. 1. tábla) a Polgármesteri Hivatalnál 918.000 Ft (6. mell. 2. tábla), az intézményeknél 189.496.000 Ft működési bevétel került betervezésre. Az intézmények működési bevételeit a 12. melléklet mutatja be.

### ***VI/1/4 Felhalmozási célú támogatások***

Ezen az előirányzaton szerepelnek az Önkormányzat által elnyert támogatások:

- Új Bölcsőde Projekt – 831.770.000 forint
- Egészséges Budapest Program – 400.000.000 forint
- Molnár-sziget déli csücsök – 444.500.000 forint
- Táncsics Partfal helyreállítás – 30.620.000 forint

### ***VI/1/5 Felhalmozási bevételek***

Ezen az előirányzaton a 2025. évben 243.980.000 Ft-os bevétellel számolunk. A felhalmozási bevételek a teljes bevételi főösszeg 1,7%-át teszik ki. Az ingatlan értékesítés bevételének tervezésekor figyelembe vettük egyrészt a Képviselő-testület döntéseit, illetve a meghirdetésre kerülő ingatlanok értékesítéséből várhatóan befolyó bevételeket.

### ***VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök***

A 2025. évi költségvetésben ezen a soron 20.000.000 Ft szerepel. Itt az Önkormányzat által nyújtott helyi támogatások, munkáltatói kölcsönök és tagi kölcsön visszatérülése került betervezésre.

### ***VI/1/7 Hitel- kölcsön felvétel***

Az Önkormányzat idén sem tervez hitel felvételével.

### ***VI/1/8 Maradvány igénybevétele***

2024. december 31. napján az Önkormányzat főszámláján 3.200.000.000 Ft volt lekötve. Ezen a soron szerepel továbbá a korábbi években befolyt „Soroksári fejlesztési program” felhalmozási célú állami támogatások maradvány összege, 555.000.000 Ft.

### ***VI/1/9 Helyi adókkal, bírságokkal, pótlékokkal kapcsolatos tájékoztató adatok***

#### **Építményadó**

2024. év végéig 1.508 M Ft építményadó bevétel képződött. A 2024. évben a fizetési kedvezmény iránti kérelmek száma nem volt jelentős, és a tavalyi évben az adóhatóság nem engedélyezett tárgyévén átnyúló részletfizetést. Megállapítom továbbá, hogy a 2024. évben használati mód változást sem jelentettek be sokan, a megindított ellenőrzési eljárásokból viszont kevesebb bevételre tettünk szert a 2023-es évvel összehasonlítva. 2024. év utolsó negyedében megindított ellenőrzéseket, a 2024. évben használatba vett logisztikai fejlesztést, továbbá az építményadó tekintetében elfogadott adómérték emelést figyelembe véve 2025. évre javaslom az **építményadó bevételek összegének beállítását 1.695 M Ft -ra.**

#### **Telekadó**

Telekadó tekintetében 2024. évben 675 M Ft befizetés érkezett, amely jelentősen meghaladta a 2023. évi bevételt. A bevételt növekedést sikeres behajtási tevékenység eredményezte, amely során egy több éve húzódó adótartozás került megfizetésre. 2025. évben folytatjuk Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár illetékességi területére vonatkozó beépítetlen belterületi ingatlanok ellenőrzését, amelyből számíthatunk többletbevételre. A kiemelet ipari övezetek vonatkozásában elfogadott adómérték emelést figyelembe véve javaslom telekadóban **2025. évi előirányzatként 675 M Ft összeg betervezését.**

### **Idegenforgalmi adó**

A 2023. évben új bevételi forrásként jelent meg az idegenforgalmi adó. Az új adónem bevezetéséről 2022. szeptember 1-jei ülésén határozott a Képviselő-testület. Idegenforgalmi adóban a bevételek tekintetében 2024. évben jelentős visszaesés volt tapasztalható, mivel a legnagyobb vendégforgalmat lebonyolító szálláshely átmenetileg felfüggesztette tevékenységét. Előző tényállás ismeretében a 2024. évi gyakorlati tapasztaltok alapján 2025. évre **3 M Ft összeg beállítást javaslom a költségvetésben idegenforgalmi adó bevételként.**

### **Bírság bevételek**

Az önkéntesen adatbejelentést nem teljesítő adózók esetében jogszabály felhatalmazása alapján szigorúbb a (kötelező mulasztási bírsággal) hatósági fellépés lehetősége, ennek ellenére 2024. évben tovább csökkent a bírság bevételünk. A bírság bevételek csökkenése az adózók jogkövető magatartásának eredménye, amelyet többek között a húsz éve tartó hatékony ellenőrzési munka, ezáltal az ellenőrzöttség tudata is generál. A fentiekben említett tendencia alapján javaslom a **2025. évi költségvetésbe bírság jogcímen 5 M Ft betervezését.**

### **Pótlék bevételek**

2024. évben Pótlék számlánkra 9,2 M Ft bevétel érkezett, amely 0,8 M Ft kevesebb az előzetesen tervezett összeget. 2019. január 1-től jogszabályváltozás érinti a késedelmi pótlékok összegét, mivel ezen évtől esedékké váló ügyekben a késedelmi pótlék mértéke: a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része. Jelenlegi jegybanki alapkamatot (6,5 %) figyelembe véve javaslom a **bevételi összeg beállítását a 2025. évi költségvetésbe 10 M Ft-os összeggel.**

### **Talajterhelési díj**

Talajterhelési díjként betervezett 6 M Ft-tal szemben 4,5 M Ft teljesült. Általános elvárás, hogy évről évre kevesebb legyen a bevétel, amely a csatornára való rákötés számának növekedését tükrözi. A rákötések száma az elmúlt években fokozatosan emelkedett, de nem olyan mértékben, amely a talajterhelési díj bevétel jelentős csökkenését eredményezte volna. A 2024. évben is küldött az adóhatóság hiánypótlási az érintettek részére. Sikertelen hiánypótlás esetén a hiányzó bevallásokat ellenőrzési eljárás keretében próbáljuk pótolni. A hátralék tekintetében bejegyzett jelzálogjog bejegyeztetésével sem értünk el jelentős eredményeket, mivel az érintetteknek jelentős összegű tartozásuk van ráterhelve az ingatlanukra, de fizetni anyagi lehetőség hiányában nem tudnak. Előző tényállás ismertében a 2024. évhez hasonlóan **javaslom a koncepcióba 6 M Ft beállítását.**

Adónem	2024. évi Terv (M Ft)	2024. évi Bevétel (M Ft)	2025. évi Terv (M Ft)
<b>Építményadó</b>	<b>1520</b>	<b>1508</b>	<b>1695</b>
<b>Telekadó</b>	<b>630</b>	<b>675,4</b>	<b>675</b>
<b>Idegenforgalmi adó</b>	<b>5</b>	<b>2,5</b>	<b>3</b>
<b>Pótlék</b>	<b>10</b>	<b>9,2</b>	<b>10</b>
<b>Bírság</b>	<b>10</b>	<b>2,5</b>	<b>5</b>
<b>Talajterhelési díj</b>	<b>6</b>	<b>4,5</b>	<b>6</b>

## Közvetett támogatások

### ÉPÍTMÉNYADÓ

A 2024. évi adatok szerint építményadóban a közvetett támogatások összege 46.789.071,- Ft. A helyi adókról szóló 5/2011. (II.25.) sz. önkormányzati rendeletünkbe újabb építményadó mentességek nem kerültek beépítésre, a meglévő mentességek több éve biztosítottak az adózók részére. A 2023. évi adatokhoz mért növekedés okai között kell keresni helyi rendeletünk 4. § (1) bekezdés a) pontját, amely értelmében mentes az építményadó alól a magánszemély tulajdonában, haszonélvezetében lévő lakás, ha azt saját maga vagy egyenes ági rokona életvitelszerűen használja. 2024. évben is több adózó jelentett be, hogy saját maga vagy egyenesági rokona életvitelszerűen él adóköteles lakásban, üdülőépületben. Használati mód változásokat is bejelentettek, vagyis a valamikori kereskedelmi célra használt üzlethelyiségét, pincerészt, lakásának egy kijelölt helyiségét, vagy utcafrontra nyitott üzletet újra lakásként hasznosítanak. A bejelentések helyszíni ellenőrzését követően - amennyiben megállapításra került az életvitelszerű használat vagy a lakás célú hasznosítás -, akkor törlésre került az építményadó. Az ASP könyvelő programban külön kimutatható a törvényi és az önkormányzati mentesség alapjául szolgáló adóalap.

### TELEKADÓ

A közvetett támogatás 2024. évben 193.339.782,- Ft telekadó elengedését jelentette a rendelkezésre álló adatok szerint. Telekadó vonatkozásában bizonyos Gksz-2 területfelhasználás egységbe tartozó földterületek, továbbá az Ev, Ek, Eg, K-Hull, Kb-Ez és Tk területfelhasználási egységekben tartozó telkek után biztosított 90 %-os mentességbe olyan telek tartoznak, amelyek esetében 275,- Ft/m<sup>2</sup> az adó mértéke. A magas adómérték miatt a 90 %-os mentesség jelentősen növeli a közvetett támogatások összegét.

A közvetett támogatásokat növeli továbbá a külterületi üzleti célt nem szolgáló területek mentessége is. A lakásépítések is mentességet eredményeznek telekadóban, mivel a telek egy lakással való beépítése miatt az adóalany már az építési engedély kiadását követő évtől mentesül az adófizetés alól. Az építkezés ideje alatt magánszemélyek részére 3 éven át biztosított a mentesség.

## **VI/2 Kiadások**

A 2025. évi költségvetési rendelet tervezetében az Önkormányzat kiadási főösszege 14.751.211.000 Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

### **VI/2/1 Működési kiadások**

Az idei évben – önkormányzati szinten - működési kiadások tekintetében 11.333.072.000 Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a kiadási főösszeg 76,8%-a.

#### **Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok**

A személyi juttatások 4.094.678.000 Ft-ban kerültek betervezésre, ami a főösszeg 27,8%-a. A munkaadót terhelő járulékok 584.125.000 Ft-ban kerültek betervezésre.

2025. január 02. napjától a 394/2024.(XII.12.) Kormányrendelet értelmében alkalmazható minimálbér 9 %-kal emelkedett, összege bruttó 290.800 Ft/hó, a garantált bérminimum 7 %-kal emelkedett, összege bruttó 348.800 Ft/hó. A Polgármesteri Hivatalnál a Képviselő-testület 26/2024. (XII. 06.) önkormányzati rendeletében 2025. január 1. napjától 90.000 forintban állapította meg az illetményalapot a közszolgálati tisztviselők vonatkozásában. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13%.

Az intézményekre vonatkozó személyi jellegű kifizetések az intézmény költségvetése részben van taglalva.

A Képviselő-testület részére 2025. január 1. napjától a létszámot a 15. melléklet szerint – a Képviselő-testület erre irányuló normatív határozatában meghatározott létszámmal megegyezően - javasoljuk rögzíteni.

#### **Dologi kiadások**

Dologi kiadásokra 4.008.335.394 Ft került betervezésre, mely tartalmazza a készletbeszerzéseket, különféle szolgáltatásokat, rendezvényi kiadásokat, egyéb dologi kiadásokat, valamint az ÁFA be- és kifizetéseket az Önkormányzatnál a 8. melléklet 8.1. táblázat, a Hivatalnál a 8. melléklet 8.2. táblázat, az intézmények esetén 13. melléklet szerint.

#### **Egyéb működési célú támogatások.**

A nemzetiségi önkormányzatok támogatása az idén a következők szerint került betervezésre: Német Nemzetiségi Önkormányzat: 18.000.000 Ft, Roma Nemzetiségi Önkormányzat: 9.000.000 Ft és Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat: 4.000.000 Ft.

Államháztartáson kívüli működési célú pénzeszköz átadások tekintetében 357.538.000 Ft-tal számolunk, mely tétel többek között az egyházak, a civil szervezetek (a Képviselő-testület 2024. november 14-én döntött a civil szervezetek 2025. évi támogatásáról), az önkormányzat által alapított alapítványok, a Polgárőrség Egyesület, a Galéria 13 Kulturális Szolgáltató NKft,

a Szociális Foglalkoztató NKft, Soroksár Sport Club Kft., Soroksári Sportcsarnok NKft. támogatását tartalmazza.

### **Szociális és köznevelési feladatokat érintő kiadások**

#### **Dologi kiadások**

##### ***Gyermekek átmeneti otthona:***

A Képviselő-testület 678/2014.(XII.16.) számú határozatával úgy döntött, hogy a Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezetével feladat ellátási szerződést köt 2015. január 1-től határozatlan időtartamra, a gyermekek átmeneti gondozására.

A gyermekek átmeneti elhelyezését nyújtó ellátás bővítése céljából a Képviselő-testület a 379/2017. (IX.12.) számú határozatával úgy döntött, hogy feladatellátási szerződést köt -2017. október 1. napjától 2022. szeptember 30. napjáig tartó határozott időtartamra- Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatával, valamint Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézményével. A Képviselő-testület a 308/2022. (IX.1.) számú határozatával úgy döntött, hogy 2022. október 1. napjától 2027. szeptember 30. napjáig, a gyermekek átmeneti elhelyezését nyújtó ellátás biztosítása céljából ismételten ellátási szerződést köt Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatával, valamint Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézményével. 2025. évre a költségek fedezetére **10.000 e Ft** került betervezésre.

##### ***Fogyatékos személyek ellátása:***

A Képviselő-testület 69/2019.(I.22.) határozatával döntött arról, hogy jogszabályban foglalt kötelezettségének eleget téve a fogyatékos személyek nappali ellátását biztosítandó feladat-ellátási szerződést köt Csepel Önkormányzatával. A szolgáltatás várható éves költségének biztosítására **2.500 e Ft** összeget terveztünk.

##### ***Ellátási szerződés alapján:***

A Képviselő-testület 435/2022. (XII. 08.) számú határozatával döntött arról, hogy Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig ellátási szerződést kötött egy férőhely térítési díjának 50 %-os megfizetésére. 2025. évre vonatkozóan ezidáig nem érkezett kérelem, előzetesen, a várható éves költség biztosítására **1.000 e Ft** összeg került betervezésre.

##### ***Felnőtt háziorvosi ügyelet:***

Az Országos Mentőszolgálat által működtetett rendszer bevezetése 2023. február 1-jén indult, és 2024. október 1-től Budapest csatlakozása után országosan egységessé vált, ezért 2025. évre nem terveztünk költséggel.

##### ***Foglalkozás-egészségügy:***

Foglalkozás egészségügyi díj éves összege **3.600 e Ft** -ban került betervezésre.

##### ***Postai levelezés költségei:***

A postai és utalási költségek biztosítására **4.000 e Ft -ot** terveztünk 2025. évre.

## **Segélyezési kiadások**

### ***Átmeneti jövedelempótló támogatás:***

A 2022. január 1. napjától bevezetett ellátási formára az az aktív korú kérelmező jogosult, aki munkavégzésre irányuló jogviszonnyal és jövedelemmel nem rendelkezik és regisztrált munkanélküli. 2025. évre az ellátás biztosítására **1.000 e Ft** összeg került betervezésre.

### ***Beiskolázási segély:***

A beiskolázási települési támogatás éves keretösszegét a 2024. évi felhasználást figyelembe véve **1.500 e Ft**-tal terveztük.

### ***Táboroztatási települési támogatás:***

2024. január 1. napjától került bevezetésre a támogatási forma, a 2024. évi kifizetést alapul véve 2025. évi költségvetésben **1.000 e Ft** összeggel terveztünk.

### ***Születési támogatás:***

A születési települési támogatásra fordítható 2025. évi költségvetési keretet **5.000 e Ft**-tal terveztük.

### ***Időskorú személyek települési támogatása:***

A 75 év felettiiek pénzbeli támogatására 2025. évre **25.000 e Ft** került tervezésre.

### ***Temetési települési támogatás:***

Temetési települési támogatás költségeire 2025. évre **3.000 e Ft** -ot terveztünk be.

### ***Rendkívüli települési támogatásra:***

A rendkívüli települési támogatásra fordított éves keretre **26.000 e Ft**-ot terveztünk.

### ***Oltási támogatás:***

Az egészségügyi prevenciót szolgáló oltóanyag sorozat teljes vételárára nyújt támogatást. 2025. évre a támogatásra **1.000 e Ft**-ot terveztünk.

### ***Pandémiás támogatásra:***

A pandémiás támogatás felhasználására **0 e Ft** került betervezésre 2025. évre.

### ***Internet támogatás:***

A veszélyhelyzet ideje alatt igényelhető internet támogatásra kifizetett összeget **200 e Ft-tal** terveztük.

### ***Vis Maior települési támogatás:***

Az előre nem látható és el nem hárítható külső okként kárt szenvedett ingatlan azonnali helyreállításához nyújtott támogatás, 2025. évre **1.500 e Ft** összeg került betervezésre.

***Lakásfenntartási települési támogatás:***

A lakásfenntartási települési támogatás rendszeres pénzbeli támogatás, 2025. évre **14.000 e Ft**-ot terveztünk.

***Húsvéthoz kapcsolódó támogatás:***

2024. január 1. napjától került bevezetésre a támogatási forma, a 2024. évi támogatást alapul véve 2025. évre **10.000 e Ft** került betervezésre.

***Karácsonyhoz kapcsolódó támogatás:***

A 2024. évben a karácsonyhoz kapcsolódó támogatás természetbeni ellátásról pénzbeli ellátásra módosult, 2025. évre **10.500 e Ft**-tal terveztük.

***Gyermekétkeztetés szociális támogatása:***

Az intézményi gyermekétkeztetéssel kapcsolatos kiadások mérséklését célzó támogatási forma, 2025. évre **1.500 e Ft** keretösszeggel került tervezésre.

***Adósságcsökkentési települési támogatás:***

Az adósságcsökkentési települési támogatás kifizetésére 2025. évre **1.000 e Ft**-ot terveztünk.

***Fiatalok művészeti és sport támogatása:***

2024. január 1. napjától került bevezetésre a természetbeni támogatási forma, 2025. évre **800 e Ft** került betervezésre.

***Köztemetés:***

A köztemetés 2025. évi keretösszegét a megnövekedett köztemetési költségekre tekintettel **7.000 e Ft**-tal terveztük.

***Súlyosan fogyatékos személyek települési támogatása:***

A rokkantsági járadékban részesülő személyek rendszeres pénzellátása, a támogatásra 2025. évre **1.000 e Ft** került betervezésre.

***Helyi gyermeknevelési támogatás:***

A tartósan beteg, illetve fogyatékos gyermek családi környezetben törtrénő ellátásának elősegítése érdekében biztosított rendszeres pénzbeli ellátás, a 2025. évi keretet **1.000 e Ft** összeggel terveztük.

***Egészségügyi települési támogatás:***

Az egészségi állapot megőrzéséhez és helyreállításához kapcsolódó kiadások csökkentése érdekében biztosított rendszeres pénzbeli ellátás, 2025. évre **13.000 e Ft** összeg került betervezésre.

***Gyógyászati segédeszköz kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás:***

2024. január 1. napjától került bevezetésre a támogatási forma, 2025. évre **2.000 e Ft** került betervezésre.

## Céltartalék

### *Orvosi alapellátás praxisvásárlási támogatás*

A praxisvásárlás támogatásáról szóló rendelet alapján biztosított vissza nem térítendő támogatásra 2025. évben **10.000 e Ft**-ot terveztünk.

### *Bursa Hungarica ösztöndíj:*

A Bursa Hungarica ösztöndíj pályázat éves költségeire, az előző évek tapasztalatai alapján **1.000 e Ft** került betervezésre.

### *Soroksári Tanulmányi Ösztöndíj:*

A Soroksári Tanulmányi Ösztöndíj pályázat éves költségeire **7.500 e Ft** került betervezésre, tekintve, hogy a Képviselő-testület 2023. novemberi ülésén hozott döntése értelmében, 2024. évtől 10 közép- és 10 egyetemen vagy főiskolán tanuló diák nyerheti el a támogatást a korábbi 3-3, 2023/2024 tanévben a 6-6 fő helyett.

## Tartalékok

2025. évben a költségvetésben a céltartalékot 739.380.000 Ft-ban, általános tartalékot 41.000.000 Ft-ban javasolt meghatározni.

A céltartalékok között került betervezésre az intézmények működési tartaléka 10.000.000 Ft-os, az intézményi egyéb tartalék 350.880.000 Ft-os, intézményvezetői jutalomra és önkormányzat által alapított díjakra 39.000.000 Ft-os, helyi támogatásra 17.000.000 Ft-os, munkáltatói kölcsönre 4.500.000 Ft-os eredeti előirányzattal, valamint egyéb meghatározott tartalékok 318.000.000 Ft-tal.

Az önkormányzat egyéb meghatározott célú tartalékai (forintban):

<b>Egyéb meghatározott célú tartalék</b>	<b>318 000 000</b>
Egyéb tartalék	50 000 000
Tartalék képzés	50 000 000
Működési tartalék	50 000 000
Energiahatékonysági intézkedések	50 000 000
Illetménytartalék képzés	50 000 000
EU és hazai pályázatok előkészítése és önerő biztosítása	15 000 000
Intézményi beruházások, felújítások, karbantartások	10 000 000
Intézményi eszköz ellátás (Bölcsőde)	15 000 000
Orvosi eszköz beszerzés	2 000 000
Orvosi alapellátás praxisvásárlási támogatás	10 000 000
Felnőttképzés (Ingyenes nyelvi és informatikai tanfolyam)	12 000 000
Ifjúsági koordinátor	2 000 000
Ifjúsági koncepció végrehajtása	1 000 000
Kábítószer Egyeztető Fórum (KEF)	1 000 000

## VI/2/2 Felhalmozási kiadások

Az idei évben a felhalmozási kiadásokra 3.418.139.000 Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a teljes kiadási főösszeg 23,2 %-a. Az előirányzaton belül 3.023.434.000 Ft beruházási és 391.705.000 Ft felújítási, valamint 3.000.000 Ft egyéb felhalmozási célú kiadás előirányzata került betervezésre.

A felhalmozási kiadások között szerepelnek a hazai- és uniós támogatásból megvalósítandó beruházások:

- Új Bölcsőde Projekt
- Egészséges Budapest Program
- Molnár-sziget déli csücsök
- Táncsics Partfal helyreállítás
- „Tisztítsuk meg az országot” Program
- Segítő Mária Kápolna felújítása

Valamint a saját forrásból megvalósuló beruházások és felújítások is.

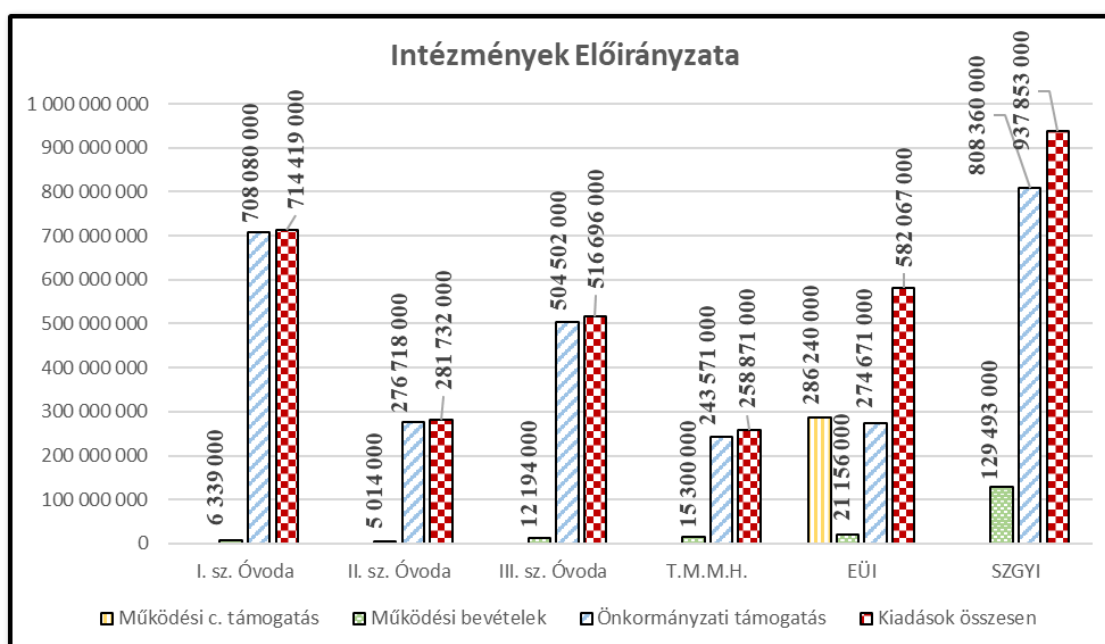
A felhalmozási kiadások részletes bemutatását az Önkormányzat esetében a 10. melléklet 10.1. táblázat, a Polgármesteri Hivatal esetében a 10. melléklet 10.2. táblázat tartalmazza.

## VI/2/3 Finanszírozási kiadások

Ezen a költségvetési soron nem történt tervezés 2025. évre.

## VII. Az Intézmények költségvetése

Az alábbi diagramon Intézményeink 2025. évi költségvetési bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzati támogatást láthatjuk e Ft-ban:



A 2025. évi költségvetés tartalmazza a kiadott költségvetési útmutató alapján és a törvényi változások alapján az intézmények által megtervezett költségvetési számokat. A költségvetés személyi juttatás tervezése a 2024. évhez hasonlóan történt, figyelembe véve az alábbi jogszabályokat:

- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (továbbiakban: Kjt.)
- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (a továbbiakban: Nkt.)
- 2023. évi LII. törvény A pedagógusok új életpályájáról (a továbbiakban Púétv.)
- 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról
- 453/2024. (XII.30) Korm. rendelet a 2025. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról
- 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
- 2012. évi I. törvény a Munka Törvénykönyvéről
- 2020. évi XXXII. törvény a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról
- 2003. évi LXXXIV. törvény az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről
- 2024. évi XC. törvény Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről
- 2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról
- 528/2020. (XI.28.) Korm. rendelet az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtásáról
- 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről (a továbbiakban: Eü. tv.)
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról

### **Személyi juttatások**

**A pedagógus munkakörben** foglalkoztatottak személyi juttatásainak tervezésekor figyelembe lett véve minden vonatkozó jogszabály és annak megfelelően került betervezésre az illetmény a 2025. évi intézményi költségvetésbe.

#### **A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban Púétv.)**

3. §-a alapján:

*„16. köznevelésben foglalkoztatott: a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló és a köznevelési dolgozó;*

*17. köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló: a pedagógus és a nevelést és oktatást, óvodában a nevelést közvetlenül segítő, a 25. pont a)–j) alpontjában meghatározott munkakört betöltő személy, ”*

*„25. nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakör:*

*a) dajka,*

*b) könyvtáros,*

*c) pedagógiai asszisztens,*

*d) gyógypedagógiai asszisztens,*

*e) gyermek- és ifjúságvédelmi támogató,*

*f) gyógytornász,*

*g) intézményi titkár óvodában, iskolában, kollégiumban, pedagógiai szakszolgálati intézményben,*

- h) ápoló,
- i) rendszergazda,
- j) laboráns,
- k) egyéb, a Kormány rendeletében ekként meghatározott munkakör,

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet 88/A §-a alapján:

(2) Ha a pedagógus hároméves vagy ennek egész számú többszörösével azonos mértékű, a 42. §-ban meghatározottak szerint számítandó szakmai gyakorlatot az előző naptári évben fejezett be, és ebben az időszakban illetményemelésben nem részesült, akkor a havi illetményét a munkáltató a tárgyév január 1-jén a tárgyévet megelőző év december havi illetménye legalább 102,5%-ában állapítja meg.”

A 2025. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 453/2024. (XII.30) Korm. rendelet alapján:

„1. § A Kormány 2025. év január 1-jétől a tanárok számára intézményi szinten átlagosan 21,2%-os tanárbéremelést biztosít.

2. § E rendelet alkalmazásában

1. személyi juttatás:

a) a tanárbér,

b) a tanárbéren felül

ba) a pedagógusok új életpályájáról szóló [2023. évi LII. törvény \(a továbbiakban: Púétv.\)](#) alapján kifizetett többlettanítási óradíj, eseti pótlékok, ügyeleti és készenléti díj, ösztönzési keresetkiegészítés, jutalom, a munkáltató által biztosított céljuttatás, valamint

bb) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló [1997. évi XXXI. törvény \(a továbbiakban: Gyvt.\)](#) hatálya alá tartozó intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztatott személyek esetén a közalkalmazottak jogállásáról szóló [1992. évi XXXIII. törvény \(a továbbiakban: Kjt.\)](#), a közalkalmazottak jogállásáról szóló [1992. évi XXXIII. törvénynek](#) a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló [257/2000. \(XII. 26.\) Korm. rendelet \(a továbbiakban: Kjt.vhr.\)](#) és a munka törvénykönyvéről szóló [2012. évi I. törvény \(a továbbiakban: Mt.\)](#) szerinti eseti pótlékok, jutalom, céljuttatás, valamint

c) a köznevelési ágazatban köznevelési foglalkoztatotti jutalom, a [Gyvt.](#) hatálya alá tartozó intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztatottak esetében jubileumi jutalom, a végkielégítés;

3. § (2) A kiegészítő támogatás felhasználásakor a munkáltató

a) a tanárok számára intézményi szinten átlagosan az 1. §-ban meghatározott mértékű tanárbéremelést biztosít a (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével,

b) a kiegészítő támogatás legfeljebb 30%-át fordíthatja a 2. § 1. pont b) és c) alpontja szerinti jogcímekre.

(3) A munkáltató az egyes tanárok 2024. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli [Púétv. 98. §-a](#) szerinti illetményét, munkabérét – beleértve az esélyteremtési illetményrészt és a mesterfokozat, továbbá az egyes tantárgyak után járó illetménynövekedést is –

a) Pedagógus I. fokozat esetén legalább 21,4%-kal,

b) Pedagógus II. fokozat esetén legalább 19,0%-kal,

c) Mesterpedagógus fokozat esetén legalább 13,8%-kal,

d) Kutatótanár fokozat esetén legalább 12%-kal köteles emelni.”

Pedagógus-munkakörben foglalkoztatottnak minősülnek a bölcsődében felsőfokú végzettséggel kisgyermeknevelő munkakörben foglalkoztatottak is.

A köznevelési dolgozók bérét a Kjt. és a munka törvénykönyve szabályozza.

A Köznevelési Intézményekben és a Szociális és Gyermekjóléti Intézményben (a bölcsődei dolgozók kivételével) egységesen 50.000.- Ft/hó a Soroksár Pótlék.

A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatti különbözetet is szerepeltetni kell a táblákban. **A minimálbér esetén bruttó 290.800.-Ft-tal, a garantált bérminimum esetén pedig bruttó 348.800.-Ft-tal kell számolni.**

**Az óvodáknál a személyi bér tervezése az előző években jóváhagyott intézményi létszám alapján került betervezésre**, I. sz. Összevont Óvoda esetében 63 főre, a II. sz. Napsugár Óvoda és konyha esetében 27,5 főre, a III. sz. Összevont Óvoda esetében pedig 48 főre.

**A Táncsics Mihály Művelődési Háznál** 10 %-os béremelés és ezen felül még 6 főnél vezetői döntésen alapuló emelés került betervezésre a személyi juttatások tervezése 13,5 főre készült.

**A Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény** dolgozói nagy részének 10 %-os béremelés került betervezésre, 4 fő ennél kevesebb emelést, 5%-ot kapott, a tervezés összesen 36 főre készült.

**A Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél** a közalkalmazotti bértábla, 2 fő pedagógus esetében a pedagógusokra vonatkozó jogszabályok figyelembevételével került tervezésre a személyi juttatás, összesen 73,5 főre. A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény szakdolgozóinak bértáblájának felülvizsgálata is az intézmény költségvetésében került tervezésre.

#### **Munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítés:**

- Intézményvezető helyettes: 50.000 Ft
- Szakmai vezető: 20.000 Ft
- Kijáró kolléga (Gondozószolgálat, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Gazdasági csoport): 90.000 Ft
- Kijáró kolléga (Gondozóház vezetője): 120.000 Ft
- Kijáró szakmai vezetők: különböző mértékben
- Szociális asszisztens – kijáró: 90.000 Ft
- Szociális asszisztens – benti feladatellátás: 50.000 Ft
- Bölcsőde: ételmezésvezető: 56.000 Ft

Minden intézmény költségvetésébe betervezésre került a 165/2023. (VI. 15.) Képviselő-testületi határozatban foglaltaknak megfelelően a **ruhapénz** összege, mely nettó 60.000,- Ft/fő/év, a **cafeteria** összege, amely nettó 200.000.-Ft/fő/év és a **banki költségtérítés** összege, amely bruttó 1.000.-Ft/fő/hó. Ezek a tételek 2022. évig az intézményi céltartalék táblában kerültek tervezésre, de 2023. évtől minden intézmény a saját költségvetésében tervezi meg az összegeket.

A 2025. évi intézményi költségvetés tervezésekor figyelembevételre kerültek az esedékes **jubileumi- és hűségjutalmak**, a gyestről visszatérők és a nyugdíjba vonulás miatt **felmentési idejüket** töltő dolgozók helyettesítése. Az intézmények megtervezték a közlekedési költségtérítéseket (vidékről naponta bejárók, a vidéki állandó lakóhellyel rendelkező hétvége hazautazók utazási költségtérítését).

**Jubileumi jutalom** a 2025. évben esedékes 25, 30, 40 év a jogviszonyban töltött idő alapján az esedékesség időpontja szerinti alapilletmény

- 2 havi összege 25 év betöltésekor,
- 3 havi összege 30 év betöltésekor,
- 5 havi összege 40 év betöltésekor.

A Púétv. 105. § (1)-(2) bekezdése szerint: [A köznevelési foglalkoztatotti jutalom]

„(1) *Köznevelési foglalkoztatotti jutalom jár a huszonöt-, harminc- és negyvenévi szakmai gyakorlattal rendelkező köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állónak.*

(2) *A köznevelési foglalkoztatotti jutalom:*

a) *huszonöt év szakmai gyakorlat esetén kéthavi,*

b) *harminc év szakmai gyakorlat esetén háromhavi,*

c) *negyven év szakmai gyakorlat esetén öthavi,*

*a kifizetés esedékességekor érvényes, pótlék és megbízási díj nélküli havi illetményének megfelelő összeg.”*

**Hűségjutalmat az Önkormányzat alábbi rendelete szerint kell tervezni:**

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2019.(IX.20.) önkormányzati rendelete Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata által alapított kitüntetések, elismerő címek adományozásának rendjéről:

„8. *A Kerület Hűséges Dolgozója cím*

17. §

(1) *A „Kerület Hűséges Dolgozója” címre jogosult az a foglalkoztatott, aki a cím adományozása évében igazolható módon tíz, húsz, harminc vagy negyven éve folyamatos jogviszonnyal rendelkezik*

a) *Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat fenntartásában lévő egészségügyi, szociális és gyermekjóléti, nevelési, közművelődési intézményében vagy*

b) *Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata közigazgatási területén működő valamely alapfokú oktatást végző köznevelési- vagy oktatási intézményben, illetve a Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat Budapest XXIII. kerületi Tagintézményében.*

18. §

(1) *A „Kerület Hűséges Dolgozója” címmel díszoklevél, valamint a (2) bekezdésben meghatározott juttatás jár.*

(2) *A „Kerület Hűséges Dolgozója” címmel járó juttatásként*

a) *tíz év igazolt jogviszonya után bruttó 150.000,- Ft egyszeri pénzjuttatásban,*

b) *húsz év igazolt jogviszonya után bruttó 250.000,- Ft egyszeri pénzjuttatásban,*

c) *harminc év igazolt jogviszonya után bruttó 350.000,- Ft egyszeri juttatásban,*

d) *negyven év igazolt jogviszonya után bruttó 450.000,- Ft egyszeri juttatásban részesül az adományozott.”*

### Járulékok

A személyi juttatások után a munkáltatói fizetési kötelezettség – **szociális hozzájárulási adó** – mértéke **2025. évben 13%**. A járulékok között kellett megtervezni a rehabilitációs hozzájárulást, egészségügyi hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót, valamint a táppénz hozzájárulást. A betegszabadság idejére járó díjazás eredeti előirányzatként nem tervezhető, viszont terheli a költségvetést, mert, a betegség miatti keresőképtelenség első 15 munkanapjára a távolléti díj 70 %-ának megfelelő összeget a munkáltatónak kell megfizetnie.

### Dologi kiadások

A dologi kiadások közé tartoznak az alábbi beszerzések, megrendelések:

- a) készletbeszerzés,
- b) kommunikációs szolgáltatások,
- c) szolgáltatási kiadások,
- d) kiküldetések, reklám-és propaganda kiadások,
- e) különféle befizetések (pl. adó jellegű befizetési kötelezettségek a NAV felé) és egyéb dologi kiadások.

**A dologi kiadások** az előző, 2024-es év teljesítéseit figyelembe véve, az intézmények tervezése alapján került be a költségvetésbe. A fenntartási költségek a 2024. évi adatok alapján kerületek betervezésre.

**Az élelmezési költségek** a 2024-ben megkötött szerződés jelenlegi és várható jövőbeni érvényes áraihoz és a teljes térítési díjat fizetők, valamint az ingyenes és kedvezményezetttek létszámához igazodva kerültek megtervezésre.

### Bevételek

Az óvodáknál és az iskolai étkeztetésnél az étkezési bevételeket az állami támogatás igénylésében meghatározott adatok és a szülő által fizetett személyi térítési díj alapján tervezték meg. Az ingyenes étkezés törvény szerinti biztosításával a bevétel nagymértékben csökken, és ezzel párhuzamosan növekszik az önkormányzati hozzájárulás összege. Az étkezési kiadás kisebbik része a személyi térítési díj bevétel, nagyobb százaléka az önkormányzati hozzájárulás összege.

Az egészségügyi intézmény tekintetében a bevételek tervezésénél a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által leutalt működési célú támogatások kerültek betervezésre. Az egyéb bevételeket az intézmények által megadott adatok szerint terveztük a 2024-es évre.

Az önkormányzatnak az intézmények feladat-ellátásához kapcsolódó **céltartalékában** megtervezésre kerültek azok a feladatok, amelyeket támogat az Önkormányzat:

- önként vállalt feladatok: munkáltatói temetési segély, kitüntetések, ingyenes fűzetcsomag, ingyenes kifli, intézményvezetők és tagóvoda-vezetők évi kétszeri jutalma, Tankerülethez tartozó intézmények hűségjutalma,
- kötelező feladatok: rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése, napközis tábor szervezése.

Budapest, 2025. február ...

Polonkai Zoltánné osztályvezető, Pénzügyi Osztály  
Dunszt János előirányzat nyilvántartó, Pénzügyi Osztály