



Farmos Község Polgármestere

Szám: F/143-18/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. február 21. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2025. évi költségvetés elfogadása

Előterjesztő: Horváth László polgármester

Szakmai előterjesztő: Faragó Melinda gazdasági vezető

Készítette: Aliné dr. Kollár Katalin

Látta: Horváth László polgármester

Mellékletek: rendelet-tervezet

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (2) bekezdése alapján a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet -tervezetet a polgármester benyújtotta a Képviselő-testületnek, melyet a Képviselő-testület egyhangúlag befogadott, abban változtatást nem kért.

A 2025. február 13-án a 2025. évi költségvetés tárgyalása után a következő előirányzat módosítás szükséges a Magyar Államkincstár 2025.február 1-ei 2025. évi nettó finanszírozását érintő változása kapcsán.

A bevételi oldalon 4 449 951.-Ft növekmény:

- a 2022-2025 A Kulturális területen biztosítandó 20%-os bérfejlesztés és a minimálbér és garantált bérminimum emelés kompenzációja kapcsán 3 953 051.-Ft a 2025 év tekintetében, valamint
- az Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, azon belül is a Család-és gyermekjóléti szolgálat esetében 496 900.-Ft többlettámogatás betervezése a költségvetésben.

A megvitatott költségvetésben ezen összegek kiadási oldalon Farmos Község Önkormányzata Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sorokon már be lettek tervezve.

A kiadási oldalon 4 449 951.-Ft növekmény:

- a Farmosi Polgármesteri Hivatal Személyi juttatások 435 633 és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sorokon 56 632.-Forinttal,
- a Farmos Község Önkormányzata Egyéb szolgáltatások soron 3 957 686.-Forinttal nő.

Az előterjesztéshez csatolva megküldöm az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének tervezetét, melyet elfogadásra javaslok.

A költségvetés tervezését az Áht. és az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 13.) Korm. rendelet szerint végeztük el.

Kérem az előterjesztést áttanulmányozni szíveskedjenek, és fogadják el a rendelet-tervezetet, és annak mellékleteit.

Farmos, 2025. február 19.

Horváth László
polgármester

Rendelet-tervezet külön íven szövegezve.

Hatásvizsgálat

I. Várható társadalmi hatások

A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére. A rendeletben foglaltak végrehajtása hatással van a társadalomra.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Farnos Község Önkormányzata és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetését. A 2025. évre vonatkozóan a költségvetésről szóló rendeletben jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható kötelezettség. A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén.

III. Várható környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

IV. Várható egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következménye nincs.

V. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtása további adminisztratív terhet nem ró az önkormányzatra.

VI. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján. 23. § (1) Az Önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. 24. § (2) A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselőtestületnek. Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

VII. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet végrehajtásával kapcsolatban a személyi, szervezeti, tárgyi, pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Farmos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelete

Farmos Község Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetéséről

[1] Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

[2] Farmos Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Farmos Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: intézmény), és a támogatásban részesülő jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

2. §

(1) A rendelet mellékletei a következők:

1. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi összesített költségvetési mérlege: 1. melléklet
2. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi költségvetési mérlege: 2. melléklet
3. Farmos Község Önkormányzata összesített 2025. évi bevételei forrásonként: 3. melléklet
4. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi bevételei kormányzati funkcióként: 4. melléklet
5. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi kiadásai kormányzati funkcióként: 5. melléklet
6. Farmos Község Önkormányzata költségvetési intézményeinek 2025. évi bevételei: 6. melléklet
7. Farmos Község Önkormányzata költségvetési intézményeinek 2025. évi kiadásai: 7. melléklet
8. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi tartaléka: 8. melléklet
9. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi összesített beruházási kiadásai: 9. melléklet
10. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi összesített felújítási kiadásai: 10. melléklet
11. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi összesített felhalmozási célú kiadásai: 11. melléklet
12. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi egyéb, működési célú támogatásai államháztartáson kívülre és belülre: 12. melléklet
13. Farmos Község Önkormányzata garancia-, és kezességvállalás, valamint lekötött betétállományai: 13. melléklet
14. Farmos Község Önkormányzata európai uniós és nem európai uniós pályázati támogatással megvalósuló programok bevételei és kiadásai: 14. melléklet
15. a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségei és saját bevételei arányának kimutatása: 15. melléklet
16. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi létszámadatainak címrendje: 16. melléklet
17. Farmos Község Önkormányzata összesített 2025. évi költségvetési előirányzat-felhasználási ütemterve: 17. melléklet
18. Farmos Község Önkormányzata 2025. évi közvetett támogatásai: 18. melléklet

(2) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-ában előírt kimutatást a 15. melléklet tartalmazza.

2. A költségvetés fő összegei

3. §

(1) Az Önkormányzat összesített 2025. évi költségvetésének bevételi főösszege **715.220.204 Ft**, melyet forrásonként és intézményi bontásban az 1. melléklet állapít meg.

(2) A kiadási főösszeg az 1. melléklet szerint összesen **818.937.492 Ft**.

(3) A költségvetési egyenleg összege: **-103.717.288 Ft**. A költségvetési egyenleg hiány. A költségvetési egyenleg tartalmazza a 14.502.694 Ft 2025. évi megelőlegezés összegét:

- a) működési költségvetési egyenleg: **-65.201.154 Ft**. A működési egyenleg hiány.
- b) felhalmozási költségvetési egyenleg: **-38.516.134 Ft**. A felhalmozási egyenleg hiány.

(4) A költségvetési hiány felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek:

- a) belföldi finanszírozás bevételei **487.518.575 Ft**.
- b) belföldi finanszírozás kiadásai **383.801.287 Ft**.

(5) A bevételek és kiadások pénzügyi műveletekkel korrigált összege **1.202.738.779 Ft**, az 1. melléklet szerint.

4. §

(1) Az Önkormányzat összesített bevételei forrásonként az 1. mellékletben részletezve. Működési bevételek előirányzata **603.083.430 Ft**, ebből:

- a) önkormányzatok működési támogatása **448.445.930 Ft**:
 - aa) kötelező feladat **447.593.522 Ft**
 - ab) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac) állami feladat 0 Ft
- b) működési célú támogatások államháztartáson belülről **447.593.522 Ft**:
 - ba) kötelező feladat **443.995.979 Ft**
 - bb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc) állami feladat 0 Ft
- c) termékek és szolgáltatások adói: 70.000.000 Ft:
 - ca) kötelező feladat 70.000.000 Ft
 - cb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - cc) állami feladat 0 Ft
- d) közhatalmi bevételek 83.800.000 Ft:
 - da) kötelező feladat 83.800.000 Ft
 - db) önként vállalt feladat 0 Ft
 - dc) állami feladat 0 Ft
- e) működési bevételek **70.837.500 Ft**:
 - ea) kötelező feladat **46.834.500 Ft**
 - eb) önként vállalt feladat **24.003.500 Ft**
 - ec) állami feladat 0 Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 0 Ft:
 - fa) kötelező feladat 0 Ft
 - fb) önként vállalt feladat 0 Ft

fc) állami feladat 0 Ft

(2) Felhalmozási bevételek előirányzata: **112.136.774 Ft**, ebből:

- a)* felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről **112.136.774 Ft**:
 - aa)* kötelező feladat **112.136.774 Ft**
 - ab)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac)* állami feladat 0 Ft
- b)* felhalmozási bevételek 0 Ft:
 - ba)* kötelező feladat 0 Ft
 - bb)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc)* állami feladat 0 Ft
- c)* felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 Ft:
 - ca)* kötelező feladat 0 Ft
 - cb)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - cc)* állami feladat 0 Ft

(3) Finanszírozási bevételek előirányzata: **487.518.575 Ft**, ebből: belföldi finanszírozás bevételei **487.518.575 Ft**:

- a)* kötelező feladat **487.518.575 Ft**
- b)* önként vállalt feladat 0 Ft
- c)* állami feladat 0 Ft

5. §

(1) Az Önkormányzat összesített kiadásai kiemelt előirányzatonként az 1. mellékletben részletezve. Működési kiadások előirányzatai **668.284.584 Ft**, ebből:

- a)* személyi juttatások **392.212.627 Ft**:
 - aa)* kötelező feladat **392.212.627 Ft**
 - ab)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac)* állami feladat 0 Ft
- b)* munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó **50.040.969 Ft**:
 - ba)* kötelező feladat **50.040.969 Ft**
 - bb)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc)* állami feladat 0 Ft
- c)* dologi kiadások **201.062.695 Ft**:
 - ca)* kötelező feladat **201.062.695 Ft**
 - cb)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - cc)* állami feladat 0 Ft
- d)* ellátottak pénzbeli juttatásai **10.050.000 Ft**:
 - da)* kötelező feladat **10.050.000 Ft**
 - db)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - dc)* állami feladat 0 Ft
- e)* egyéb működési célú kiadások **14.918.293 Ft**:
 - ea)* kötelező feladat **500.000 Ft**
 - eb)* önként vállalt feladat **14.418.293 Ft**
 - ec)* állami feladat 0 Ft
- f)* az (1) bekezdés e) pontban megállapított kiadáson belüli tartalék **9.318.293 Ft**:
 - fa)* kötelező feladat **9.318.293 Ft**
 - fb)* önként vállalt feladat 0 Ft
 - fc)* állami feladat 0 Ft

(2) Felhalmozási kiadások előirányzatai **150.652.908 Ft**, ebből:

- a) beruházások **38.389.134 Ft**:
 - aa) kötelező feladat **38.389.134 Ft**
 - ab) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac) állami feladat 0 Ft
- b) felújítások **112.263.774 Ft**:
 - ba) kötelező feladat **112.263.774 Ft**
 - bb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc) állami feladat 0 Ft
- c) egyéb felhalmozási célú kiadások 0 Ft:
 - ca) kötelező feladat 0 Ft
 - cb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - cc) állami feladat 0 Ft

(3) Finanszírozási kiadások előirányzata: **383.801.287 Ft**, ebből belföldi finanszírozás kiadásai **383.801.287 Ft**:

- a) kötelező feladat **383.801.287 Ft**
- b) önként vállalt feladat 0 Ft
- c) állami feladat 0 Ft

6. §

Az Önkormányzat működési kiadása a 2. melléklet szerint **302.816.490 Ft**, ebből:

- a) személyi juttatások **100.131.869 Ft**:
 - aa) kötelező feladat **100.131.869 Ft**
 - ab) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac) állami feladat 0 Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó **12.763.643 Ft**:
 - ba) kötelező feladat **12.763.643 Ft**
 - bb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc) állami feladat 0 Ft
- c) dologi kiadások **164.952.685 Ft**:
 - ca) kötelező feladat **164.952.685 Ft**
 - cb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - cc) állami feladat 0 Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai **10.050.000 Ft**:
 - da) kötelező feladat **10.050.000 Ft**
 - db) önként vállalt feladat 0 Ft
 - dc) állami feladat 0 Ft
- e) egyéb működési célú kiadások **14.918.293 Ft**:
 - ea) kötelező feladat **500.000 Ft**
 - eb) önként vállalt feladat **14.418.293 Ft**
 - ec) állami feladat 0 Ft
- f) az e) pontban megállapított kiadáson belüli tartalék **9.318.293 Ft**:
 - fa) kötelező feladat 0 Ft
 - fb) önként vállalt feladat **9.318.293 Ft**
 - fc) állami feladat 0 Ft

7. §

Az intézmények működési kiadása a 7. melléklet szerint **365.468.094 Ft**, ebből:

- a) személyi juttatások **292.080.758 Ft**:
 - aa) kötelező feladat **292.080.758 Ft**
 - ab) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac) állami feladat 0 Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó **37.277.326 Ft**:
 - ba) kötelező feladat **37.277.326 Ft**
 - bb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc) állami feladat 0 Ft
- c) dologi kiadások **36.110.010 Ft**:
 - ca) kötelező feladat **36.110.010 Ft**
 - cb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - cc) állami feladat 0 Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 0 Ft:
 - da) kötelező feladat 0 Ft
 - db) önként vállalt feladat 0 Ft
 - dc) állami feladat 0 Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 0 Ft:
 - ea) kötelező feladat 0 Ft
 - eb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ec) állami feladat 0 Ft

8. §

(1) Az önkormányzati összesített beruházási kiadások összege **38.389.134 Ft** a 9. melléklet szerint, ebből:

- a) Önkormányzat **34.283.135 Ft**:
 - aa) kötelező feladat **34.283.135 Ft**
 - ab) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac) állami feladat 0 Ft
- b) Intézmények **4.105.999 Ft**:
 - ba) kötelező feladat **4.105.999 Ft**
 - bb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc) állami feladat 0 Ft

(2) Az önkormányzati összesített felújítási kiadások összege **112.263.774 Ft**, a 10. melléklet szerint, ebből:

- a) Önkormányzat **112.136.774 Ft**:
 - aa) kötelező feladat **112.136.774 Ft**
 - ab) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac) állami feladat 0 Ft
- b) Intézmények **127.000 Ft**:
 - ba) kötelező feladat 0 Ft
 - bb) önként vállalt feladat **127.000 Ft**
 - bc) állami feladat 0 Ft

(3) Az önkormányzati összesített egyéb felhalmozási célú kiadások összege 0 Ft, a 11. melléklet szerint, ebből:

- a) Önkormányzat 0 Ft:
 - aa) kötelező feladat 0 Ft
 - ab) önként vállalt feladat 0 Ft
 - ac) állami feladat 0 Ft

- b) Intézmények 0 Ft:
 - ba) kötelező feladat 0 Ft
 - bb) önként vállalt feladat 0 Ft
 - bc) állami feladat 0 Ft

9. §

A tartalékok összege a 8. melléklet szerint **9.318.293 Ft**, ebből általános tartalék **9.318.293 Ft**:

- a) kötelező feladat 0 Ft
- b) önként vállalt feladat **9.318.293 Ft**
- c) állami feladat 0 Ft

10. §

A több éves kihatással járó feladatok kötelezettségvállalásait éves és feladatonkénti bontásban a 13. és a 14. melléklet tartalmazza.

11. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi mérlegét:

- a) működési és
- b) felhalmozási részletezésben állapítja meg.

3. Eljárási szabályok

12. §

(1) Az Önkormányzat költségvetését Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján hajtja végre, intézményei útján.

(2) A bevételi többletek terhére az előirányzatot a Képviselő-testület állapítja meg.

(3) Bevételi többlet a tervezett bevételt meghaladóan realizálódó bevétel.

(4) Amennyiben az intézmény az éves költségvetési rendeletben jóváhagyott összbevételi és összkiadási előirányzatot túl többletbevételt ér el, az intézményvezető kezdeményezi az előirányzat módosítását.

13. §

(1) Az előirányzatok módosításáról szükség szerint, – minimum az alább jelzett időpontokban – de legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet előterjesztését közvetlenül megelőző Képviselő-testületi ülésén, 2025. december 31-i hatállyal kell dönten. Előirányzatok módosítására vonatkozó kötelező határidők a következők:

- a) 2025. június 30.
- b) 2025. szeptember 30.
- c) 2025. december 31.

(2) Az Önkormányzat és intézményei a kiemelt előirányzatokon belül - év közben szükség szerint bármikor - saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre.

(3) Az Önkormányzat az intézmény működéséhez szükséges pénzügyi fedezetet, költségvetési támogatást a finanszírozási terv szerinti ütemezésben biztosítja. Ettől eltérni csak a beruházás és felújítás esetén lehet.

(4) Az intézmény működésében évközben mutatkozó bevételkiesést a kiadási előirányzatok csökkentésével kell kompenzálni.

14. §

Az Önkormányzat az Európai Unió és nem Európai Unió pályázati támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait a 14. melléklet alapján elkülönítetten kezeli.

15. §

Az Önkormányzat fizetőképességének megőrzése érdekében intézkedéseket tesz a kiadások csökkentésére. Felhalmozási feladatokhoz pályázati forrásokat keres. Új beruházást a fedezet rendelkezésre állásakor indít el.

16. §

(1) A felhalmozási kiadások teljesítésére - melyekhez támogatás nem kapcsolódik - a felhalmozási jellegű bevételek teljesüléseinek ütemében kerül sor.

(2) A beruházások megvalósulását a Képviselő-testület kiemelten kezeli.

17. §

A Képviselő-testület és a bizottságok tagjai részére a tiszteletdíj számfejtése és kifizetése a Magyar Államkincstár központi illetmény-számfejtési rendszerében történik.

18. §

Ez a rendelet 2025. február 25-én lép hatályba.

1. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

2. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

3. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

4. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

5. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

6. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

7. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

8. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

9. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

10. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

11. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

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

12. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 13. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 14. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 15. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

16. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 16. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

17. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 17. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

18. melléklet a 4/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 18. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Végső előterjesztői indokolás

Gazdálkodásunk pénzügyi kereteit döntően a feladattámogatási rendszer és saját adóbevételeink nagysága határozza meg.

A költségvetési törvény támogatási struktúrája alapján lehetőség van kiegészítő támogatás igénybevételére pályázat útján.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2025. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladat alapú támogatási rendszerben történik. Gazdálkodásunkat ebben az évben is az intézmények, a településüzemeltetés működőképességének megtartása, a 2024. évről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a község fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg.

Gazdálkodásunkat idén nagyban meghatározzák bizonyos kiszámíthatatlan, negatív külső tényezők (ukrán-orosz fegyveres konfliktus, energiaválság, nagymértékű infláció), melyekre ráhatásunk nincs, és megjósolni sem tudjuk, hogy miként alakul a gazdaság a következő évben.

Összességében az összes intézményről és szinte az összes feladatról elmondható, hogy a központi költségvetésből érkező támogatást ki kell egészíteni az önkormányzat saját bevételi forrásaiból a biztonságos működtetés érdekében.

Ezen okokból kifolyólag a költségvetés elkészítése során az alábbi irányelveket vettük figyelembe:

- az önkormányzat és intézményei munkavállalói bérszínvonalának megtartása,

- rezsi jellegű költségek, illetve egyéb, hatályban lévő szerződésekből eredő fizetési kötelezettségek határidőre történő maradéktalan teljesítése,

- az önkormányzat és intézményeinek biztonságos működtetése,

- már folyamatban lévő pályázatainkhoz kapcsolódó kiadások teljesítése,

- az önkormányzat intézményeinek és az önkormányzati tulajdonú utak, valamint egyéb létesítmények állagmegóváshoz elengedhetetlen kiadásainak teljesítése.

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi összesített költségvetési mérlege

Bevételek										adatok forintban			
Megnevezés		2023. év (tény) teljesítés				2024. év várható teljesítés				2025. évi Eredeti előirányzat			
Feladat		Működési mérleg				Működési mérleg				Működési mérleg			
		Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	Összesen	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	Összesen	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	Összesen
I. Önkormányzatok működési támogatásai		331 951 299	0	0	331 951 299	444 130 320	0	0	444 130 320	447 593 522	0	0	447 593 522
a.) Önkormányzat		331 951 299	0	0	331 951 299	444 130 320	0	0	444 130 320	447 593 522	0	0	447 593 522
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		342 662 985	0	0	342 662 985	450 871 974	0	0	450 871 974	448 445 930	0	0	448 445 930
a.) Önkormányzat		342 662 985	0	0	342 662 985	450 871 974	0	0	450 871 974	448 445 930	0	0	448 445 930
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Termékek és szolgáltatások adói		94 273 536	0	0	94 273 536	69 112 039	0	0	69 112 039	70 000 000	0	0	70 000 000
a.) Önkormányzat		94 273 536	0	0	94 273 536	69 112 039	0	0	69 112 039	70 000 000	0	0	70 000 000
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Közhatalmi bevételek		108 977 421	0	0	108 977 421	82 746 392	0	0	82 746 392	83 800 000	0	0	83 800 000
a.) Önkormányzat		108 977 421	0	0	108 977 421	82 746 392	0	0	82 746 392	83 800 000	0	0	83 800 000
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V. Működési bevételek		28 184 079	0	0	28 184 079	74 853 727	0	0	74 853 727	46 834 500	24 003 000	0	70 837 500
a.) Önkormányzat		23 724 074	0	0	23 724 074	74 853 727	0	0	74 853 727	46 432 000	24 003 000	0	70 435 000
b.) Intézmények		4 460 005	0	0	4 460 005	0	0	0	0	402 500	0	0	402 500
VI. Működési célú átvett pénzeszközök		1 600 000	0	0	1 600 000	1 300 000	0	0	1 300 000	0	0	0	0
a.) Önkormányzat		1 600 000	0	0	1 600 000	1 300 000	0	0	1 300 000	0	0	0	0
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.) Működési bevétel összesen		481 424 485	0	0	481 424 485	609 772 093	0	0	609 772 093	579 080 430	24 003 000	0	603 083 430
(=II.+III.+IV.+V.+VI.)													
Működési költségvetési egyenleg (=A.)-F.)													
Felhalmozási mérleg													
VII. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		126 644 958	0	0	126 644 958	0	0	0	0	112 136 774	0	0	112 136 774
a.) Önkormányzat		126 644 958	0	0	126 644 958	0	0	0	0	112 136 774	0	0	112 136 774
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII. Felhalmozási bevételek		176 912	0	0	176 912	0	0	0	0	0	0	0	0
a.) Önkormányzat		176 912	0	0	176 912	0	0	0	0	0	0	0	0
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a.) Önkormányzat		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b.) Intézmények		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.) Felhalmozási bevétel összesen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(VII.+VIII.+IX.)													
Felhalmozási költségvetési egyenleg (=B.)-C.)													
(C.) Bevétel főösszege (=A.)+B.)		608 246 355	0	0	608 246 355	609 772 093	0	0	609 772 093	691 217 204	24 003 000	0	715 230 204
D.) Finanszírozási bevételek		833 188 660	0	0	833 188 660	809 672 041	0	0	809 672 041	487 518 575	0	0	487 518 575
a.) Önkormányzat		609 488 351	0	0	609 488 351	487 785 519	0	0	487 785 519	118 219 982	0	0	118 219 982
b.) Intézmények		223 700 309	0	0	223 700 309	321 886 522	0	0	321 886 522	369 298 593	0	0	369 298 593
E.) Bevétel összesen (=C.)+D.)		1 441 435 015	0	0	1 441 435 015	1 419 444 134	0	0	1 419 444 134	1 178 735 779	24 003 000	0	1 202 738 779

adatok forrása

[illegible]

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi költségvetési mérlege

Bevételek					Kiadások				
Működési mérleg					Működési mérleg				
Megnevezés	Eredeti előirányzat			Megnevezés	Eredeti előirányzat			Állam- igazgatási	Összesen
	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási		Összesen	Feladat	Kötelező	Önként	
I. Önkormányzatok működési támogatásai belülről	447 593 522	0	0	447 593 522 X. Személyi juttatások	0	0	100 131 869	0	100 131 869
II. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	448 445 930	0	0	448 445 930 és szociális hozzájárulási adó	0	0	12 763 643	0	12 763 643
III. Termékek és szolgáltatások adói	70 000 000	0	0	70 000 000 XII. Dologi kiadások	0	0	164 952 685	0	164 952 685
IV. Közhatalmi bevételek	83 800 000	0	0	83 800 000 XIII. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	10 050 000	0	10 050 000
V. Működési bevételek	46 432 000	24 003 000	0	70 435 000 XIV. Egyéb működési célú kiadások	0	0	500 000	14 418 293	14 918 293
VI. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0 c.) ebből Tartalékok:	0	0	0	9 318 293	9 318 293
A.) Működési bevétel összesen (=II.+IV.+V.+VI.)	578 677 930	24 003 000	0	F.) Működési kiadás összesen	0	0	288 398 197	14 418 293	302 816 490
Működési költségvetési egyenleg (=A.)-F.)									299 864 440
Felhalmozási mérleg					Felhalmozási mérleg				
VII. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	112 136 774	0	0	112 136 774 XV. Beruházások	0	0	34 283 135	0	34 283 135
VIII. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0 XVI. Felújítások	0	0	112 136 774	0	112 136 774
IX. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0 XVII. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0
B.) Felhalmozási bevétel összesen (VII.+VIII.+IX.)	112 136 774	0	0	G.) Felhalmozási kiadás összesen	0	0	146 419 909	0	146 419 909
Felhalmozási költségvetési egyenleg (=B.)-G.)				(=XV.+XVI.+XVII.)					-34 283 135
C.) Bevétel főösszege (=A.)+B.)	690 814 704	24 003 000	0	714 817 704 II.) Kiadás főösszege (=F.)+G.)	0	0	434 818 106	14 418 293	449 236 399
D.) Finanszírozási bevételek	118 219 982	0	0	118 219 982 I.) Finanszírozási kiadások	0	0	383 801 287	0	383 801 287
E.) Bevétel összesen (=C.)+D.)	809 034 686	24 003 000	0	833 037 686 J.) Kiadás összesen (II.)+I.)	0	0	818 619 393	14 418 293	833 037 686

adatok forintban

Farmos Község Önkormányzata
összesített
2025. évi bevételei forrásoként

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat			Összesen
	Feladat	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	123 421 305	0	0	123 421 305
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	170 061 580	0	0	170 061 580
03	támogatása	86 100 736	0	0	86 100 736
04	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	56 032 512	0	0	56 032 512
05	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	11 977 389	0	0	11 977 389
06	Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	447 593 522	0	0	447 593 522
08	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	852 408	0	0	852 408
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	448 445 930	0	0	448 445 930
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	112 136 774	0	0	112 136 774
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	112 136 774	0	0	112 136 774
20	Magánszemélyek jövedelemadói	0	0	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	0	0	0	0
22	Jövedelemadók (=20+21)	0	0	0	0
25	Vagyoni típusú adók	0	12 800 000	0	12 800 000
26	Értékesítési és forgalmi adók	0	70 000 000	0	70 000 000
27	Fogyasztási adók	0	0	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0	0	0	0
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)	0	70 000 000	0	70 000 000
32	Egyéb közhatalmi bevételek	0	1 000 000	0	1 000 000
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	0	83 800 000	0	83 800 000
34	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	0	4 500 000	0	4 500 000
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	7 200 000	0	7 200 000
37	Tulajdonosi bevételek	0	18 900 000	0	18 900 000
38	Ellátási díjak	14 500 000	0	0	14 500 000
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 915 000	8 262 000	0	12 177 000
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	3 158 000	0	0	3 158 000
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	0	0	0	0
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	0	0	0	0
47	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
48	Egyéb működési bevételek	118 219 982	10 000 000	0	128 219 982
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	139 792 982	48 862 000	0	188 654 982
50	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
53	Részesedések értékesítése	0	0	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
55	Felhalmozási maradvány	0	0	0	0
56	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	0	0	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	0
60	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
61	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
62	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	0	0	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0
66	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
67	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
68	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	0	0	0	0
69	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	700 375 686	132 662 000	0	833 037 686
70	Finanszírozási bevételek	0	0	0	0
71	Önkormányzat bevételei összesen (=68+69)	700 375 686	132 662 000	0	833 037 686
72	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
73	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
74	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0
75	Működési bevételek	402 500	0	0	402 500
76	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
77	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
78	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
79	Intézmények költségvetési bevételei összesen (=71+...+77)	402 500	0	0	402 500
80	Mindösszesen: (=70+78)	700 778 186	132 662 000	0	833 440 186

4. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi bevételei kormányzati funkcióként

adatok forintban

Megnevezés Feladat	Eredeti előirányzat			Összesen
	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	
Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	0	0	0	0
I. Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	447 593 522	0	0	447 593 522
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	852 408	0	0	852 408
II. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (I.+II.)	448 445 930	0	0	448 445 930
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	112 136 774	0	0	112 136 774
Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	0	0	0	0
Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	0	0	0	0
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	112 136 774	0	0	112 136 774
Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	70 000 000	0	0	70 000 000
IV. Termékek és szolgáltatások adói	70 000 000	0	0	70 000 000
Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	83 800 000	0	0	83 800 000
V. Közhatalmi bevételek	83 800 000	0	0	83 800 000
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	15 450 000	24 003 000	0	39 453 000
Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	50 000	0	0	50 000
Háziorvosi alapellátás	27 000	0	0	27 000
Fogorvosi alapellátás	170 000	0	0	170 000
Könyvtári szolgáltatások	103 000	0	0	103 000
Közművelődés- hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	90 000	0	0	90 000
Helyi. térségi közösségi tér biztosítása. működtetése	80 000	0	0	80 000
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	16 850 000	0	0	16 850 000
Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása	77 000	0	0	77 000
Gyermekétkeztetés bölcsődében. fogyatékosak nappali intézményében	1 900 000	0	0	1 900 000
Támogatási célú finanszírozási műveletek	10 000 000	0	0	10 000 000
Házi segítségnyújtás	1 635 000	0	0	1 635 000
VI. Működési bevételek	46 432 000	24 003 000	0	70 435 000
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	0	0	0	0
VII. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	0	0	0	0
VIII. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása	0	0	0	0
IX. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
A.) Költségvetési bevételek (=II.+III.+V.+...+IX.)	690 814 704	24 003 000	0	714 817 704
Támogatási célú finanszírozási műveletek	103 717 288	0	0	103 717 288
Önkormányzatok elszámolása központi költségvetéssel	14 502 694	0	0	14 502 694
B.) Finanszírozási bevételek	118 219 982	0	0	118 219 982
C.) Önkormányzat bevételei összesen (=A.)+B.))	809 034 686	24 003 000	0	833 037 686

5. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez
Farmos Község Önkormányzata
2025. évi kiadásai kormányzati funkcióként

adatok forintban

Megnevezés Feladat	Eredeti előirányzat			Összesen
	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	61 603 465	0	0	61 603 465
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	800 383	0	0	800 383
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	1 200 000	0	0	1 200 000
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	10 349 796	0	0	10 349 796
Könyvtári szolgáltatások	9 501 800	0	0	9 501 800
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	7 061 265	0	0	7 061 265
Házi segítségnyújtás	9 615 160	0	0	9 615 160
I. Személyi juttatások	100 131 869	0	0	100 131 869
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	7 806 975	0	0	7 806 975
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	52 025	0	0	52 025
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	156 000	0	0	156 000
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	1 345 473	0	0	1 345 473
Könyvtári szolgáltatások	1 235 234	0	0	1 235 234
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	917 964	0	0	917 964
Házi segítségnyújtás	1 249 971	0	0	1 249 971
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 763 643	0	0	12 763 643
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	53 712 685	0	0	53 712 685
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	1 000 000	0	0	1 000 000
Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése	300 000	0	0	300 000
Közvilágítás	12 700 000	0	0	12 700 000
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	20 000	0	0	20 000
Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	10 500 000	0	0	10 500 000
Háziorvosi alapellátás	750 000	0	0	750 000
Fogorvosi alapellátás	420 000	0	0	420 000
Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	950 000	0	0	950 000
Könyvtári szolgáltatások	3 350 000	0	0	3 350 000
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	2 000 000	0	0	2 000 000
Civil szervezetek működési támogatása	675 000	0	0	675 000
Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése	650 000	0	0	650 000
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	70 000 000	0	0	70 000 000
Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása	2 000 000	0	0	2 000 000
Gyermekétkeztetés bölcsődében, foglalkozások nappali intézményében	1 000 000	0	0	1 000 000
Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	2 550 000	0	0	2 550 000
Család és gyermekjóléti szolgáltatások	75 000	0	0	75 000
Egyéb szabadidős szolgáltatás	2 000 000	0	0	2 000 000
Házi segítségnyújtás	300 000	0	0	300 000
III. Dologi kiadások	164 952 685	0	0	164 952 685
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	10 050 000	0	0	10 050 000
IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 050 000	0	0	10 050 000
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	0	9 318 293	0	9 318 293
Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	500 000	0	0	500 000
Civil szervezetek működési támogatása	0	5 100 000	0	5 100 000
V. Egyéb működési célú kiadások	500 000	14 418 293	0	14 918 293
ebből: Tartalékok	0	9 318 293	0	9 318 293
A.) Működési kiadás összesen (=I.+...+V.)	288 398 197	14 418 293	0	302 816 490
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	0	0	0	0
Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	34 283 135	0	0	34 283 135
VI. Beruházások	34 283 135	0	0	34 283 135
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	112 136 774	0	0	112 136 774
VII. Felújítások	112 136 774	0	0	112 136 774
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	0	0	0	0
Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	0	0	0	0
VIII. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
B.) Felhalmozási kiadás összesen (=VI.+VII.+VIII.)	146 419 909	0	0	146 419 909
C.) Kiadási főösszeg (=A.)+(B.)	434 818 106	14 418 293	0	449 236 399
Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	14 502 694	0	0	14 502 694
Támogatási célú finanszírozási műveletek	369 298 593	0	0	369 298 593
D.) Finanszírozási kiadások	383 801 287	0	0	383 801 287
E.) Kiadás összesen (=C.)+(D.)	818 619 393	14 418 293	0	833 037 686

Farmos Község Önkormányzata költségvetési intézményeinek
2025. évi bevételei

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat			
	Feladat	Kötelező	Önként	Állam-igazgatási	Összesen
1	Farmosi Polgármesteri Hivatal				
01	A. Finanszírozás	112 028 704	0	0	112 028 704
02	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
03	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=02)	0	0	0	0
04	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
05	Közhatalmi bevételek (=04)	0	0	0	0
06	Készletértékesítés ellenértéke		0	0	0
07	Szolgáltatások ellenértéke	402 500	0	0	402 500
08	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
09	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
10	Ellátási díjak	0	0	0	0
11	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
12	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
13	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0
14	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
15	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (13-14)	0	0	0	0
16	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
17	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
18	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (16-17)	0	0	0	0
19	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
20	Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
21	Működési bevételek (=06+...+12+15+18+19+20)	402 500	0	0	402 500
22	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
23	Működési célú átvett pénzeszközök (=22)	0	0	0	0
24	Működési bevétel összesen (=03+05+21+23)	402 500	0	0	402 500
25	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
26	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
27	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=25+26)	0	0	0	0
28	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
29	Felhalmozási bevételek (=28)	0	0	0	0
30	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
31	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=30)	0	0	0	0
32	Felhalmozási bevétel összesen (=27+29+31)	0	0	0	0
33	Bevétel összesen (=01+24+32)	112 431 204	0	0	112 431 204
2	Farmos Községi Óvoda				
01	A. Finanszírozás	187 793 280	0	0	187 793 280
02	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
03	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=02)	0	0	0	0
04	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
05	Közhatalmi bevételek (=04)	0	0	0	0
06	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
07	Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
08	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
09	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
10	Ellátási díjak	0	0	0	0
11	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
12	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
13	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0
14	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
15	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (13-14)	0	0	0	0
16	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
17	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
18	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (16-17)	0	0	0	0
19	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
20	Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
21	Működési bevételek (=06+...+12+15+18+19+20)	0	0	0	0
22	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
23	Működési célú átvett pénzeszközök (=22)	0	0	0	0
24	Működési bevétel összesen (=03+05+21+23)	0	0	0	0
25	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
26	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
27	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=25+26)	0	0	0	0
28	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
29	Felhalmozási bevételek (=28)	0	0	0	0
30	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
31	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=30)	0	0	0	0
32	Felhalmozási bevétel összesen (=27+29+31)	0	0	0	0
33	Bevétel összesen (=01+24+32)	187 793 280	0	0	187 793 280

Farmos Község Önkormányzata költségvetési intézményeinek
2025. évi bevételei

3	Farmosi Gólyavár Bölcsőde				
01	A. Finanszírozás	69 476 609	0	0	69 476 609
02	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
03	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=02)	0	0	0	0
04	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
05	Közhatalmi bevételek (=04)	0	0	0	0
06	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
07	Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
08	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
09	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
10	Ellátási díjak	0	0	0	0
11	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
12	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
13	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0
14	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
15	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (13-14)	0	0	0	0
16	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
17	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
18	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (16-17)	0	0	0	0
19	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
20	Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
21	Működési bevételek (=06+...+12+15+18+19+20)	0	0	0	0
22	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
23	Működési célú átvett pénzeszközök (=22)	0	0	0	0
24	Működési bevétel összesen (=03+05+21+23)	0	0	0	0
25	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
26	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
27	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=25+26)	0	0	0	0
28	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
29	Felhalmozási bevételek (=28)	0	0	0	0
30	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
31	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=30)	0	0	0	0
32	Felhalmozási bevétel összesen (=27+29+31)	0	0	0	0
33	Bevétel összesen (=01+24+32)	69 476 609	0	0	69 476 609
	Intézmények összesen				
01	A. Finanszírozás	369 298 593	0	0	369 298 593
02	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
03	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=02)	0	0	0	0
04	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
05	Közhatalmi bevételek (=04)	0	0	0	0
06	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
07	Szolgáltatások ellenértéke	402 500	0	0	402 500
08	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
09	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
10	Ellátási díjak	0	0	0	0
11	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
12	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
13	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0
14	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
15	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (13-14)	0	0	0	0
16	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
17	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
18	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (16-17)	0	0	0	0
19	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
20	Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
21	Működési bevételek (=06+...+12+15+18+19+20)	402 500	0	0	402 500
22	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
23	Működési célú átvett pénzeszközök (=22)	0	0	0	0
24	Működési bevétel összesen (=03+05+21+23)	402 500	0	0	402 500
25	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
26	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
27	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=25+26)	0	0	0	0
28	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
29	Felhalmozási bevételek (=28)	0	0	0	0
30	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
31	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=30)	0	0	0	0
32	Felhalmozási bevétel összesen (=27+29+31)	0	0	0	0
33	Bevétel összesen (=01+24+32)	369 701 093	0	0	369 701 093

Farmos Község Önkormányzata
költségvetési intézményeinek
2025. évi kiadásai

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat			Összesen
	Feladat	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	
1	Farmosi Polgármesteri Hivatal				
01	Személyi juttatások	90 165 236	0	0	90 165 236
02	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 452 108	0	0	11 452 108
03	Dologi kiadások	10 305 860	0	0	10 305 860
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
05	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
06	Beruházások	381 000	0	0	381 000
07	Felújítások	127 000	0	0	127 000
08	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
09	Költségvetési kiadások összesen:	112 431 204	0	0	112 431 204
2	Farmos Községi Óvoda				
01	Személyi juttatások	149 203 522	0	0	149 203 522
02	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 037 658	0	0	19 037 658
03	Dologi kiadások	17 647 100	0	0	17 647 100
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
05	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
06	Beruházások	1 905 000	0	0	1 905 000
07	Felújítások	0	0	0	0
08	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
09	Költségvetési kiadások összesen:	187 793 280	0	0	187 793 280
3	Farmosi Gólyavár Bölcsőde				
01	Személyi juttatások	52 712 000	0	0	52 712 000
02	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 787 560	0	0	6 787 560
03	Dologi kiadások	8 157 050	0	0	8 157 050
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
05	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
06	Beruházások	1 819 999	0	0	1 819 999
07	Felújítások	0	0	0	0
08	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
09	Költségvetési kiadások összesen:	69 476 609	0	0	69 476 609
8	Intézmények összesen				
01	Személyi juttatások	292 080 758	0	0	292 080 758
02	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	37 277 326	0	0	37 277 326
03	Dologi kiadások	36 110 010	0	0	36 110 010
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
05	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
06	Beruházások	4 105 999	0	0	4 105 999
07	Felújítások	127 000	0	0	127 000
08	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
09	Költségvetési kiadások összesen:	369 701 093	0	0	369 701 093

8. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi tartalékai

Megnevezés	Eredeti előirányzat			Összesen
	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	
Általános tartalék	0	9 318 293	0	9 318 293
Tartalékok összesen	0	9 318 293	0	9 318 293

adatok forintban

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi összesített beruházási kiadásai

adatok forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat			Összesen
	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	
Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	34 283 135	0	0	34 283 135
Farmos Község Önkormányzata	34 283 135	0	0	34 283 135
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	0	381 000	0	381 000
Farmosi Polgármesteri Hivatal	0	381 000	0	381 000
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	0	1 905 000		
Farmos Községi Óvoda	0	1 905 000	0	1 905 000
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	0	1 819 999	0	1 819 999
Farmosi Gólyavár Bölcsőde	0	1 819 999	0	1 819 999
Intézmények összesen:	0	4 105 999	0	4 105 999
Beruházás összesen:	34 283 135	4 105 999	0	38 389 134

10. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi összesített felújítási kiadásai

Megnevezés Feladat	Eredeti előirányzat			Összesen
	Kötelező	Önként	Állam-igazgatási	
TOP_PLUSZ-1.2.3-21.PT-2022-00059 Komplex útfelújítás	112 136 774	0	0	112 136 774
Farmoson - Mátyás utca, Damjanich utca	0	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	112 136 774	0	0	112 136 774
Farmos Község Önkormányzata				
Ingatlanok egyéb felújítása		0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	127 000	0	127 000
Farmosi Polgármesteri Hivatal	0	127 000	0	127 000
Ingatlanok egyéb felújítása	0	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
Farmos Községi Óvoda	0	0	0	0
Ingatlanok egyéb felújítása	0	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
Farmosi Gólyavár Bölcsőde	0	0	0	0
Intézmények összesen:	0	127 000	0	127 000
Felújítás összesen	112 136 774	127 000	0	112 263 774

adatok forintban

11. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi összesített egyéb felhalmozási célú kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat			Összesen
	Kötelező	Önként	Állam- igazgatási	
Feladat				
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen	0	0	0	0

adatok forintban

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi egyéb működési célú támogatásai
államháztartáson belülről és kívülről

Megnevezés				Eredeti előirányzat		Összesen
Feladat		Kötelező	Önként	Állam- igazgatási		
Bursa Hungarica - Farnos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 147/2024.(XII.11.) számú határozata						
		0	100 000	0	100 000	
Bursa Hungarica - Farnos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 148/2024.(XII.11.) számú határozata						
		0	100 000	0	100 000	
Bursa Hungarica - Farnos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 149/2024.(XII.11.) számú határozata						
		0	100 000	0	100 000	
Bursa Hungarica - Farnos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 150/2024.(XII.11.) számú határozata						
		0	100 000	0	100 000	
Bursa Hungarica - Farnos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 151/2024.(XII.11.) számú határozata						
		0	100 000	0	100 000	
I. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre						
		0	500 000	0	500 000	
Apránként Az Aprókert Közhasznú Egyesület						
		0	20 000	0	20 000	
Tápióvidék Természeti Erékeiért Közalapítvány						
		0	362 600	0	362 600	
Országos Egyesület A Mosolyért						
		0	20 000	0	20 000	
Sport Klub Farnos						
		0	1 790 000	0	1 790 000	
Tápió-Videke Földtulajdonosok és Gazdálkodók Gazdaköre						
		0	116 000	0	116 000	
Farnosi Zenekar Egyesület						
		0	120 000	0	120 000	
Farnosi Hagyományörző Egyesület						
		0	250 000	0	250 000	
Farnosi Önkéntes Tűzoltó Egyesület						
		0	972 000	0	972 000	
Farnosi Polgárőr Egyesület						
		0	600 000	0	600 000	
Farnos Közsza Nyugdíjas Egyesület						
		0	145 000	0	145 000	
Magyar Mezőgazdasági Múzeum és Könyvtár						
		0	100 000	0	100 000	
Rákóczi Szövetség						
		0	100 000	0	100 000	
Egyéb működési célú támogatás						
		0	4 400	0	4 400	
II. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre						
		0	4 600 000	0	4 600 000	
Egyéb működési célú visszatérítendő támogatások államháztartáson kívülre						
		0	0	0	0	
III. Egyéb működési célú visszatérítendő támogatások államháztartáson kívülre						
		0	0	0	0	
Egyéb működési célú kiadások (=I.+II.+III.)						
		0	5 100 000	0	5 100 000	

adatok forintban

13. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
garancia-, és kezességvállalás valamint lekötött betétállományai
2025. év

	adatok forintban
Megnevezés	Bruttó összeg
NINCS	0
Összesen:	0

14. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
EURÓPAI UNIÓS ÉS NEM EURÓPAI UNIÓS PÁLYÁZATI TÁMOGATÁSSAL MEGVALÓSULÓ
PROGRAMOK BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

adatok: forintban

TOP_PLUSZ-1.2.1-21-PT1-2022-00076 Élhető települések (Farmos komplex zöldinfrastruktúra fejlesztése, Fő tér parkosítása)					
Megnevezés	A program költségvetése	Előző években pénzügyileg teljesített	2023. évi teljesítés	2024. évi teljesítés	2025. évi várható
Személyi juttatások	6 300 000	900 000	3 600 000	1 800 000	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	737 100	105 300	421 200	210 600	0
Dologi kiadások	14 727 618	10 720 918	3 766 700	240 000	14 616 220
Beruházások	259 624 212	0	215 869 650	29 138 342	0
Felújítások	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0
KIADÁS ÖSSZESEN	281 388 930	11 726 218	223 657 550	31 388 942	14 616 220
Saját forrás	0	0	0	0	0
EU forrás	281 388 930	281 388 930	0	0	0
Hazai finanszírozás	0	0	0	0	0
Hitelfelvétel	0	0	0	0	0
BEVÉTEL ÖSSZESEN	281 388 930	281 388 930	0	0	0

adatok: forintban

TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PT1-2022-00021 Épületenergetika (Iskola Szelei úti épületének felújítása))					
Megnevezés	A program költségvetése	Előző években pénzügyileg teljesített	2023. évi teljesítés	2024. évi teljesítés	2025. évi várható
Személyi juttatások	5 800 000	580 000	3 480 000	1 740 000	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	590 140	67 860	407 160	115 120	0
Dologi kiadások	39 983 414	14 085 999	5 976 500	254 000	19 666 915
Beruházások	0	0	0	0	0
Felújítások	221 504 792	0	5 524 500	215 980 292	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0
KIADÁS ÖSSZESEN	267 878 346	14 733 859	15 388 160	218 089 412	19 666 915
Saját forrás	0	0	0	0	0
EU forrás	248 211 431	248 211 431	0	0	0
Hazai finanszírozás	0	0	0	0	0
Hitelfelvétel	0	0	0	0	0
BEVÉTEL ÖSSZESEN	248 211 431	248 211 431	0	0	0

Farmos Község Önkormányzata
EURÓPAI UNIÓS ÉS NEM EURÓPAI UNIÓS PÁLYÁZATI TÁMOGATÁSSAL MEGVALÓSULÓ

adatok: forintban

TOP_PLUSZ-1.2.3-21-PT1-2022-00059 Komplex útfelújítás Farmoson - Mátyás utca, Damjanich utca					
Megnevezés	A program költségvetése	Előző években pénzügyileg teljesített	2023. évi teljesítés	2024. évi teljesítés	2025. évi várható
Személyi juttatások	3 200 000	0	1 400 000	1 800 000	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	416 000	0	182 000	234 000	0
Dologi kiadások	7 209 184	0	6 223 000	986 184	0
Beruházások	0	0	0	0	0
Felújítások	115 819 774	0	3 683 000	112 136 774	112 136 774
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0
KIADÁS ÖSSZESEN	126 644 958	0	11 488 000	115 156 958	112 136 774
Saját forrás	0	0	0	0	0
EU forrás	126 644 958	0	126 644 958	-112 136 774	112 136 774
Hazai finanszírozás	0	0	0	0	0
Hitelfelvétel	0	0	0	0	0
BEVÉTEL ÖSSZESEN	126 644 958	0	126 644 958	-112 136 774	112 136 774

Farmos Község Önkormányzata

A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségei és saját bevételei arányának kimutatása

M e g n e v e z é s	Sor- szám	2026. év	2027. év	2028. év
		előirányzat		
I	2	3	4	5
a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	01	83 000 000	83 500 000	84 000 000
az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	02	0	0	0
az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	03	0	0	0
a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	04	0	0	0
bírság-, pótlék- és díjbevétel	05	1 000 000	1 000 000	1 000 000
a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	06	0	0	0
Saját bevételek (01+...+06)	07	84 000 000	84 500 000	85 000 000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (09+10)	08	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek, kötvény visszafizetése	09	0	0	0
Garancia és kezességvállalásból származó fizetési kötelezettség	10	0	0	0
A Stabilitási törvény 10. § (5) pontja szerinti megfelelési mutató (08/07)*100	11	0,00%	0,00%	0,00%
Garancia és kezességvállalásból származó fizetési kötelezettség	10	0	0	0

adatok forintban

16. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi létszámadatainak címrendje

adatok főben

Cím	Alcím	Intézmény neve	Eredeti előirányzat
		Igazgatási ágazat	
1.	1.	Farmos Község Önkormányzata	15
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
	2.	Farmosi Polgármesteri Hivatal	10
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		1. cím összesen:	25
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
2.		Köznevelési ágazat	
	1.	Farmos Községi Óvoda	20
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		2. cím összesen:	20
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
3.		Szociális ágazat	
	1.	Farmosi Polgármesteri Hivatal	2
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
	2.	Farmosi Gólyavár Bölcsőde	8
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
	3.	Farmos Község Önkormányzata	2
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		3. cím összesen:	12
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
4.		Közfoglalkoztatás	
	1.	Farmos Község Önkormányzata	3
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		4. cím összesen:	3
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		1. cím összesen:	25
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		2-3. cím összesen:	32
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		4. cím összesen:	3
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		1-3 cím összesen:	57
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0
		1-4 cím összesen:	60
		ebből csökkent munkaképességű alkalmazott	0

Farmos Község Önkormányzata
Összesített 2025. évi költségvetési előirányzat-felhasználási ütemterve

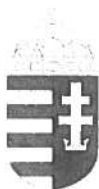
Megnevezés	Előirányzat	Előirányzat-felhasználási ütemterv										adatok forintban	
		01.	02.	03.	04.	05.	06.	07.	08.	09.	10.	11.	12.
Bevételek													
Önkormányzatok működési támogatásai	447 593 522	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460	37 299 460
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	448 445 930	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494	37 370 494
Termékek és szolgáltatások adói	70 000 000			34 500 000	500 000	0	0	0	0	34 500 000	500 000	0	0
Közhatalmi bevételek	83 800 000	0	0	41 500 000	750 000	0	0	0	0	40 800 000	750 000	0	0
Működési bevételek	70 837 500	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125	5 903 125
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	112 136 774	0	0	0	0	112 136 774	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási műveletek	487 518 575	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548	40 626 548
Összesen	1 202 738 779	83 900 167	83 900 167	125 400 167	84 650 167	196 036 941	83 900 167	83 900 167	83 900 167	124 700 167	84 650 167	83 900 167	83 900 167
Kiadások													
Személyi juttatások	392 212 627	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386	32 684 386
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	50 040 969	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081	4 170 081
Dologi kiadások	201 062 695	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225	16 755 225
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 050 000	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500	837 500
Egyéb működési célú kiadások	14 918 293	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191	1 243 191
Beruházások	38 389 134	0	0	0	0	34 000 000	2 000 000	2 389 134	0	0	0	0	0
Felújítások	112 263 774	0	0	0	0	0	112 263 774	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási műveletek	383 801 287	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441	31 983 441
Összesen	1 202 738 779	87 673 823	87 673 823	87 673 823	87 673 823	121 673 823	201 937 597	90 062 957	87 673 823	87 673 823	87 673 823	87 673 823	87 673 823

18. melléklet a 4/2025. (II.24.) önkormányzati rendelethez

Farmos Község Önkormányzata
2025. évi közvetett támogatásai

adatok forintban

A támogatás jogcíme	Adóelengedés			Adókedvezmény			Egyéb			Összesen
	jogcím	mérték	összeg Ft-ban	jogcím	mérték	összeg	jogcím	mérték	összeg	
Magánszemélyek kommunális adója	70 és 80 év közötti egyedül élő, 80 év fölötti adóalany	100%	1 685 000	70 és 80 év közötti adóalany	50%	368 500			0	2 053 500
	Önkétes Tűzoltó Egyesület	100%	36 000							36 000
	Újonnan épült lakóház	100%	18 000							18 000
Építményadó			0			0			0	0
Gépjárműadó			0			0			0	0
Az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése			0			0			0	0
A lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése			0			0			0	0
A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege			0			0			0	0
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése			0			0			0	0
Összesen			1 739 000			368 500			0	2 107 500



Farmos Község Polgármestere

Szám: F/143-19/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. február 21. napján tartandó ülésére

Tárgy: a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásáról szóló pályázat kiírása

Előterjesztő: Horváth László polgármester

Készítette: Aliné dr. Kollár Katalin jegyző

Látta: Horváth László polgármester

Mellékletek: -

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottság!

Tájékoztatam a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 1/2013. (II. 12.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 4. § (1) bekezdése alapján az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatása iránti igényeket a tárgyévi költségvetésről szóló rendelet kihirdetését követő harminc napon belül lehet benyújtani az önkormányzat pályázati felhívása alapján.

Jelen előterjesztés célja a pályázat kiírása, amelynek formai és tartalmi feltételeit a Rendelet tartalmazza. Kérem Önöket, hogy a határozati javaslat szerint hozzák meg döntésüket.

Farmos, 2025. február 19.

Horváth László
polgármester

Határozat-tervezetek:

**Farmos Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
...../2025. (.....) határozata**

a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásához kapcsoló pályázat kiírása

Farmos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy kiírja a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásához kapcsolódó pályázatot az 1/2013. (II. 12.) önkormányzati rendeletben foglalt feltételekkel.

Farmos Község Önkormányzatának Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy helyben szokásos módon tegye közzé a pályázati felhívást és az ahhoz kapcsolódó mellékleteket.

Határidő: azonnal

Felelős: Horváth László polgármester, Aliné dr. Kollár Katalin jegyző

Farmos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
1./2013./II. 12./ rendelete
a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről

Farmos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján - figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 12. §-ában foglaltakra – a feladat- és hatáskör vállalásáról a települési önkormányzat képviselő-testülete rendeletben dönt - pénzügyi támogatásának rendjéről az alábbi rendeletet alkotja:

A rendelet célja, alapelvei

1. §

Farmos Község Önkormányzat Képviselő-testülete elismeri és támogatja azt a tevékenységet, amelyet a településen élő vagy dolgozó állampolgárok önszerveződő közösségei végeznek az önkormányzati feladatok megvalósítása, a polgárok közéletbe való bevonása, a település fejlesztése és szépítése, a környezetvédelem, az arra rászorulóknak támogatása, a kultúra és a hagyományok ápolása, a lakosság művelődése, oktatása, szórakozása, sportolása érdekében.

2. §

Az 1. §-ban foglalt elvek megvalósítása érdekében a képviselő-testület az éves költségvetéséről szóló rendeletében – a település anyagi lehetőségeitől függően – keretet állapít meg az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának céljára, s a keret felhasználásáról való döntés megfelelő előkészítése, az önszerveződő közösségek közötti esélyegyenlőség biztosítása érdekében bevezeti a pályázati rendszert, melynek feltételeit, az eljárás rendjét e rendeletében szabályozza.

3. §

E rendelet alkalmazásában

- a) önszerveződő közösség az a bíróság által bejegyzett egyesület, alapítvány, amely az önkormányzat illetékességi területén bejegyzett székhellyel rendelkezik; illetve abban az esetben, hogy ha nem rendelkezik székhellyel az önkormányzat illetékességi területén, akkor hitelt érdemlően tudja bizonyítani, hogy tevékenységét a településen végzi a település lakossága érdekében.
- b) olyan önszerveződő közösség, amely az önkormányzat illetékességi területén a 2. §-ban meghatározott elvek megvalósításával tevékenykedik a település lakossága érdekében.
- c) nem minősül önszerveződő közösségnek a politikai párt helyi szervezete, a munkaadói és munkavállalói érdekképviselői szerv, biztosító egyesület.

A pályázatok benyújtása

4. §

(1) Az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatása (a továbbiakban: pénzügyi támogatás) iránti pályázatokat írásban, az 1-8.sz.mellékletek szerint, a szükséges mellékletekkel együtt a Polgármesteri Hivatalba kell benyújtani a tárgyévi költségvetésről szóló rendelet kihirdetését követő harminc (30) napon belül az önkormányzat pályázati felhívása alapján.

(2) A pályázathoz csatolni kell:

- a) az önszerveződő közösség bíróság általi bejegyzéséről szóló hitelesített végzést; vagy
 - b) az önszerveződő közösség alapszabályát vagy működésének egyéb alapidokumentumainak hiteles másolatát;
 - c) az önszerveződő közösség előző évi tevékenységéről szóló tájékoztatót, különös tekintettel a végzett feladatokra, elért eredményekre;
 - d) az önszerveződő közösség által pályázott összeg felhasználásának tervezetét, a várható költségek szerint részletezve.
 - e) a pályázó számlavezető pénzügyintézetének megnevezését és a pályázó számlaszámának megjelölését, ahová a támogatás összege átutalható, ennek hiányában a pénzt kezelő személy megbízására vonatkozó iratot.
 - f) nyilatkozatot arról, hogy a pályázó szervezetnek köztartozása (APEH, önkormányzati adóhatóság) nincs,
 - g) nyilatkozat a külön jogszabály szerinti összeférhetetlenségről, érintettségről, közzétételi kérelem,
 - h) írásbeli hozzájárulást a pályázatban foglalt közérdekű adatok kezeléséhez és a hivatalos internetes honlapon való közzétételéhez.
- (3) A Polgármesteri Hivatal eljárása során köteles vizsgálni, hogy a pályázó pályázatához csatolta-e a 4. § (2) bekezdés szerinti mellékleteket. Amennyiben a pályázat benyújtása hiányosan történt, a pályázót írásban kell felhívni arra, hogy a felhívás kézbesítésétől számított 8 napon belül a hiányt pótolja. Annak a pályázónak, aki a pályázat kiegészítését felhívás ellenére sem végzi el, az illetékes szakbizottság és a pénzügyi bizottság nem tehet javaslatot a támogatás megállapítására a képviselő-testület felé.
- (4) Amennyiben az önszerveződő közösség korábban már részesült támogatásban, a (2)bekezdés a)–b) pontokban felsorolt dokumentumok benyújtása mellőzhető abban az esetben, ha az előző támogatás óta eltelt időszakban e dokumentumok tartalmát illető változás nem történt.

A beérkezett pályázatok véleményezése

5. §

- (1) A beérkezett pályázatokat – a pályázati határidő elteltét követő 15 napon belül Pénzügyi Bizottság megvizsgálja és indoklással ellátott javaslatot tesz a támogatás odaítélésére illetőleg annak összegére a Képviselő-testület felé.
- (2) A Bizottság vizsgálata különösen arra terjed ki, hogy az önszerveződő közösség tevékenysége mennyiben közérdekű, illetőleg a támogatásban részesítendő célkitűzés a köz javát mennyiben szolgálja és szakmai szempontból mennyiben megvalósítható.
- (3) A pénzügyi bizottság vizsgálja továbbá, hogy
- a) az önszerveződő közösség az előző évben kapott pénzügyi támogatással megfelelően elszámolt-e;
 - b) a támogatásban részesítendő cél megvalósításához – a támogatás esetleges összegét is figyelembe véve – rendelkezik-e a megfelelő pénzügyi és egyéb feltételekkel;
 - c) a támogatásban részesítendő cél megvalósítása igényli-e az önkormányzat egyéb támogatását;
 - d) a támogatásban részesítendő cél megvalósítása pénzügyi támogatás helyett támogatható-e más, alkalmasabb módon.

A pályázatok elbírálása

6. §

- (1) A bizottságok által véleményezett pályázatok képviselő-testület elé terjesztéséről a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.
- (2) Az elterjesztést úgy kell elkészíteni, hogy abból a képviselik számára egyértelmű legyen a szakbizottságok, valamint a pénzügyi bizottság véleménye és javaslata.
- (3) A pályázatok elbírálásáról szóló döntést a képviselő-testület a pénzügyi bizottság döntését követően 45 napon belül hozza meg.
- (4) A képviselő-testület kedvező elbírálása esetén a pénzügyi támogatás megállapításáról szóló határozatban meg kell jelölni azt is, hogy a támogatás felhasználása milyen célra történhet.
- (5) A képviselő-testületi döntés pályázókkal történő közléséről és a támogatási szerződés megkötéséről (5. számú melléklet) a polgármester gondoskodik a döntést követő 30 napon belül.

7. §

A támogatásban részesülő önszerveződő közösség a kapott támogatást csak a szerződésben meghatározott célra használhatja fel. A támogatás eltérő célra történő felhasználása csak akkor lehetséges, ha ehhez a képviselő-testület előzetesen hozzájárult. Ebben az esetben a támogatási szerződést módosítani kell, melyről a testületi döntést követő 30 napon belül a polgármester gondoskodik.

8. §

Nem részesíthető pénzügyi támogatásban az az önszerveződő közösség

- a) amely az előző évben kapott pénzügyi támogatással nem, vagy nem megfelelően számolt el;
- b) amely az előző évben kapott támogatást – képviselő-testület előzetes döntése nélkül - a támogatási szerződésben jóváhagyott céltól eltérően használta fel.
- c) amely a pályázatában megtévesztő vagy valótlan adatot szolgáltatott,
- d) amelynek lejárt esedékességi köztartozása van.

A támogatás kifizetése és felhasználásának elszámolása

9. §

- (1) Az elnyert támogatás az önszerveződő közösség folyószámlájára történő átutalásáról – évente két részletben – a jegyző gondoskodik,
- (2) A kifizetés folyószámlával nem rendelkező pályázók számára készpénz kifizetéssel a házipénztárból történik

10. §

- (1) Az önszerveződő közösség a kapott pénzügyi támogatás felhasználásáról köteles elszámolni. E kötelezettségének a tárgyévét követő év január 31-ig tehet eleget.
- (2) Az elszámolási kötelezettség a támogatás összegének felhasználásáról szóló bizonylatok másolatának benyújtásával teljesíthető.

(3) Az előző évi elszámolások elfogadásáról a pénzügyi bizottság javaslatára a Képviselő-testület dönt.

Egyéb rendelkezések

11. §

(1) Az önszerveződő közösségek részére megállapított pénzügyi támogatás összegét, valamint annak célját az önkormányzat hivatalos lapjában közzé kell tenni.

(2) Ugyancsak közzé kell tenni azt, hogy a kapott támogatással az önszerveződő közösség e rendelet előírásainak megfelelően számolt-e el, s a felhasználás milyen célra történt.

(3) A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet alapján valamennyi pályázatot ***egy központi honlapon kell közzé tenni*** a nyertesek és a nyert összeg megjelölésével, valamint a pályázat teljesítését igazoló beszámolóval együtt.

(4) A közzétételről a polgármester gondoskodik. A közzététel határideje a 6. § (4) bekezdése szerinti döntést követően megjelenő lapszám, illetve a központi honlap esetén fenti bekezdésben meghatározott jogszabály szerinti határidő.

A rendelet hatályba lépésére vonatkozó rendelkezések

12. §

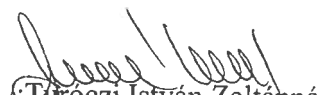
(1) E rendelet 2013. február 12. napján lép hatályba. Rendelkezéseit első ízben a 2013. évi költségvetésben e célra meghatározott támogatási keret felosztása során kell alkalmazni.

(2) 2013. évben a civil szervezetek a pályázatok elbírálásáig megkapják a 2012. évi támogatás 25 %-át.

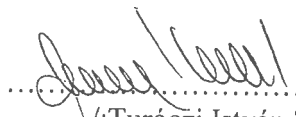
Farmos, 2013. február 12.


/.:Horváth László:/
polgármester




Turóczi István Zoltánné:/
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2013. február 12.


/.:Turóczi István Zoltánné:/
jegyző



PÁLYÁZATI ADATLAP
az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatása iránt

Az önszerveződő közösség neve:	
Az önszerveződő közösség címe:	
A szervezet jogállása:	
A szervezet telefon-, faxszám, e-mail címe, honlapja:	
A szervezet adószáma:	
A szervezet számlavezető bankjának megnevezése:	
A szervezet bankszámlaszáma:	
Képviselőjének neve, címe, elérhetősége:	
A bírósági bejegyzésről szóló végzés száma, kelte:	
A tevékenységben érintettek köre:	
Kért-e az előző évben pénzügyi támogatást?	
Az előző évben kapott támogatás összege:	
A kért összeg tervezett felhasználásának célja:	

Megnevezés	Források (Ft-ban)
1. Saját forrás	
2. Más támogatótól kapott támogatás	
3. Egyéb forrás	
4. Jelen pályázaton igényelt támogatás	
ÖSSZESEN:	

A pályázati adatlaphoz csatolni kell a következő mellékleteket:

- a) *A bíróság általi bejegyzéséről szóló végzés másolatát; **
- b) *az alapszabály, illetve a működési alapidokumentum másolatát, **
- c) *székhely szerinti megyei (fővárosi) bíróság által a szervezet hatályos adatairól kiállított, 30 napnál nem régebbi kivonat;*
- d) *a részletes költségvetést, a várható költségek szerint részletezve (2. és 3. sz. melléklet),*
- e) *az önszerveződő közösség előző évi tevékenységéről szóló tájékoztatót, különös tekintettel a végzett feladatokra, elért eredményekre (4.sz. melléklet),*
- f) *nyilatkozatot arról, hogy a pályázó szervezetnek köztartozása (APEH, önkormányzati adóhatóság) nincs (6. sz. melléklet),*
- g) *írásbeli hozzájárulást a pályázatban foglalt közérdekű adatok kezeléséhez és a hivatalos internetes honlapon való közzétételéhez (6.sz. melléklet),*
- h) *nyilatkozat a külön jogszabály szerinti összeférhetetlenségről, érintettségéről, közzétételi kérelem (7. és 8. sz. melléklet),*

....., év hó nap.

.....
(a szervezet képviselőjének aláírása)

* Amennyiben az önszerveződő közösség korábban már részesült támogatásban, az a)-b) pontokban felsorolt dokumentumok benyújtása mellőzhető abban az esetben, ha az előző támogatás óta eltelt időszakban e dokumentumok tartalmát illető változás nem történt.

A PÁLYÁZAT TARTALMA ÉS RÖVID LEÍRÁSA (max. 1 oldal)

KÖLTSÉGVETÉS3. sz. melléklet
adatok eFt-ban

Megnevezés	Összesen	Saját forrás	Egyéb	Igényelt
I. Személyi költségek (munkabér + járulékaik, megbízási díjak, tiszteletdíjak)				
II. Működési költségek (helyiségbérlet, telefon, posta, úti költség stb.)				
III. Eszköz (beruházás)				
IV. Egyéb (megnevezve)				
Mindösszesen:				

(A kért támogatás felhasználási tervét külön kérjük mellékelni.)

A PÁLYÁZÓ ELŐZŐ ÉVI TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA (max. 1 oldal)

**TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS AZ ÖNSZERVEZŐDŐ KÖZÖSSÉGEK
PÁLYÁZATÁHOZ**

amely létrejött egyrészt község Önkormányzata (címe:) képviselőtestületében eljáró polgármester (továbbiakban: **Támogató**), másrészt képviselőtestületében eljáró (továbbiakban: **Támogatott**) között a mai napon, az alábbi feltételekkel:

..... Község Önkormányzata a *Hejti önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről* szóló ____/200.. () rendelete alapján a képviselő-testület ____/200.(____) számú határozatával a ____ évi költségvetése terhére a Támogatott részére-Ft, (azaz forint) összegű támogatást biztosít.

1. A támogatás kizárólag az alábbi célra használható fel:

.....
.....

(a megpályázott program pontos megnevezése) A szakmai leírást és költségvetést tartalmazó pályázati dokumentáció jelen szerződés mellékletét képezi.

2. A támogatás összegét a Támogató június 30-ig, a második részletet október 31-ig utalja át a Támogatott-nél vezetett számú számlájára.

3. Az 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §-ában foglalt felhatalmazás alapján a Támogató a Támogatott számára számadási kötelezettséget ír elő a kapott összeg rendeltetésszerű felhasználásáról. A Támogatott legkésőbb a tárgyévét követő év január 31-ig írásban köteles eleget tenni.

4. A 4. pontban megállapított határidő túllépésére csak különösen méltányolandó esetben, Támogatott kérelmére, a polgármester írásbeli engedélyével (a támogatási szerződés módosításával) van lehetőség legfeljebb a tárgyévét követő év március 1-ig.

5. A támogatásról a támogató határozat számát tartalmazó számlával, vagy felhasználást igazoló pénzügyi bizonylatokkal kell elszámolni. A számláknak és bizonylatoknak hitelesített másolatnak kell lenniük, ami azt jelenti, hogy a másolati számlára, bizonylatra rá kell vezetni „a másolat az eredetivel mindenben egyező”, és ezt a ténnyt a Támogatott az aláírásával el kell ismernie.

6. A Támogatott tudomásul veszi, hogy amennyiben nem a jelen szerződés 1. pontjában meghatározott célra használja fel a támogatás összegét, illetve amennyiben elszámolási kötelezettségének nem tesz eleget, úgy a támogatást köteles a Támogató felszólítását követő 8 napon belül a Támogató-nél vezetett számú költségvetési elszámolási számlájára visszautalni. Ezzel egyidejűleg - az átutalás és a visszautalás közötti időszakra - a Támogatott köteles a mindenkorin jegybanki alapkamat mértékének megfelelő összegű kamatot fizetni.

7. A Támogatott tudomásul veszi, hogy a Támogató köteles ellenőrizni a felhasználást és a számadást.

8. Ezen megállapodás ____ (tárgyév)-tól ____ (tárgyévét követő év) január 31-ig érvényes.

9. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári törvénykönyv rendelkezései, valamint az államháztartás működéséről szóló jogszabályok az irányadók.

10. A jelen szerződés egymással megegyező, két eredeti példányban készült. A szerződő felek a jelen szerződésben foglalt feltételekkel egyetértenek, azokat elfogadják és a szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag cégszerűen írják alá.

....., _____. év _____ hó ____ nap.

.....

Támogató

.....

Támogatott

A támogatás összege a _____. évi költségvetésben rendelkezésre áll.

....., _____. _____ hó ____ nap

.....

gazdasági szervezet vezetője

Nyilatkozat

Alulírott..... (név).....(lakcím) mint

a.....(szervezet neve, címe)

képviselője az alábbi nyilatkozatot teszem:

- a)Hozzájárulok ahhoz, hogy a pályázatban szereplő adatokat és információkat a Támogató nyilvántartásában szerepeltesse, a hatályos jogszabályoknak megfelelően kezelje, internetes honlapon közzétegye.
- b) Tudomásul veszem, hogy a benyújtott, illetve nyertes pályázat adatai nyilvánosságra hozhatók, kivételt képeznek a pályázó által a pályázat benyújtásakor a Ptk. 81. § (2) és (3) bekezdése szerint üzleti titokként megjelölt adatok, feltéve, hogy ez nem akadályozza meg a közérdekből nyilvános adat megismerésének lehetőségét.
- c) Kijelentem, hogy a szervezet a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 26. § d) pontja szerinti közvetlen politikai tevékenységet nem folytat; továbbá hogy, a pályázat kiírását megelőző öt évben együttműködési megállapodást nem kötött és tartott fenn Magyarországon bejegyzett párttal (a továbbiakban: párt), valamint hogy a pályázat kiírását megelőző öt évben párttal közös jelöltet nem állított országgyűlési, európai parlamenti vagy helyi önkormányzati választáson;
- d) az Önkormányzattal kapcsolatos pályázati elszámolási, szakmai beszámoló leadási hátraléka a pályázó szervezetnek nincs.
- e)Nyilatkozom, hogy szervezetünknek köztartozása (APEH, TB, stb.) nincs.

Amennyiben megadott adataimban az elszámolás megtörténtéig változás következik be, arról a kiírót haladéktalanul értesítem.

Kelt:

.....
pályázó aláírása

NYILATKOZAT

a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról

A Pályázó neve:

Természetes személy lakcíme:

Születési helye, ideje:

Gazdasági társaság esetén székhelye:

Cégjegyzékszáma:

Adószáma:

Képviselőjének neve:

Egyéb szervezet esetén székhelye:

Képviselőjének neve:

Nyilvántartásba vételi okirat száma:

Nyilvántartásba vevő szerv megnevezése:

Kijelentem, hogy személyemmel, illetve a pályázóként megjelölt szervezettel szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló **2007. évi CLXXXI. törvény (Knyt.)**

- 6. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenség

1. nem áll fenn vagy ☐

2. fennáll az ... pont alapján ☐

- 8. § (1) bekezdése szerinti érintettség

1. nem áll fenn vagy ☐

2. fennáll az ... pont alapján ☐

Az összeférhetetlenség vagy az érintettség alapjául szolgáló körülmény leírása:

.....

Kijelentem, hogy az összeférhetetlenség megszüntetésére az alábbiak szerint intézkedtem:

.....

Kijelentem, hogy az érintettség közzétételét külön űrlap csatolásával kezdeményeztem.

Kelt:

Aláírás/Cégszerű aláírás

KÖZZÉTÉTELI KÉRELEM

a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés szerinti érintettségéről

A Pályázó neve:

Természetes személy lakcíme:

Születési helye, ideje:

Gazdasági társaság esetén székhelye:

Cégjegyzékszám:

Adószáma:

Képviselőjének neve:

Egyéb szervezet esetén székhelye:

Képviselőjének neve:

Nyilvántartásba vételi okirat száma:

Nyilvántartásba vevő szerv megnevezése:

Kijelentem, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés szerinti érintettség személyemmel, illetve a pályázóként megjelölt szervezettel szemben fennáll, mert

a) A pályázati eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok, de a törvény értelmében nem minősülök döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak. (Kizárólag természetes személy pályázó esetén!).

Indoklás:

Munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok az alábbi szervezettel (a szervezet neve, székhelye beírandó):

.....

b) Nem kizárt közjogi tisztségviselő vagyok (Kizárólag természetes személy pályázó esetén!).

Indoklás:

Az alábbiakban felsorolt tisztségek valamelyikével rendelkezem (a kívánt részt aláhúzendő):

köztársasági elnök, Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, polgármester, alpolgármester, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, helyi önkormányzati képviselő, helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, központi államigazgatási szerv

- a Knyt. 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó - vezetője és helyettesei, regionális fejlesztési tanács tagja

c) Az a)-b) pont alá tartozó személy közeli hozzátartozója vagyok (Kizárólag természetes személy pályázó esetén!)

Indoklás:

- Közeli hozzátartozóm pályázati eljárásban döntés előkészítőként közreműködő, vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll, de a törvény értelmében nem minősül döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak.
 - Közeli hozzátartozóm nem kizárt közjogi tisztségviselő.
- (A kívánt rész aláhúzendó!)

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és neveltgyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

d) A pályázóként megjelölt szervezet olyan gazdasági társaság, amely az a)-c) pontban megjelölt személy tulajdonában áll (Kizárólag gazdasági társaság pályázó esetén!).

Indoklás:

Az érintett tulajdonos. Szervezet megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll (a szervezet neve, székhelye beírandó):

.....

Közjogi tisztségének megjelölése (a tisztség beírandó):

.....

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és neveltgyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

e) A pályázóként megjelölt gazdasági társaság, alapítvány, társadalmi szervezet, egyház vagy szakszervezet tekintetében az érintettség fennáll, mert
vezető tisztségviselője
az alapítvány kezelő szervének, szervezetének tagja, tisztségviselője,
vagy társadalmi szervezet ügyintéző, vagy képvisleti szervének tagja
a pályázati eljárásban döntés előkészítőként közreműködő szervnél, vagy döntést
hozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személy, nem kizárt
közjogi tisztségviselő, vagy e személyek közeli hozzátartozója

Indoklás:

Az érintettséget megalapozó személy társaságban betöltött pozíciója (a pozíció beírandó):

.....

A szervezet megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll (a szervezet neve, székhelye beírandó):

.....

Közzogi tisztség megjelölése *(a kívánt rész aláhúzendó)*:

köztársasági elnök, Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, polgármester, alpolgármester, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, helyi önkormányzati képviselő, helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, központi államigazgatási szerv - a 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó - vezetője és helyettesei, regionális fejlesztési tanács tagja

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése *(a kívánt rész aláhúzendó)*:

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és neveltgyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

Kijelentem, hogy a fenti nyilatkozat kitöltésével eleget tettem a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény rendelkezéseinek az érintettségemet illetően. A nyilatkozatban szereplő adatok a valóságnak mindenben megfelelnek.

Kelt:

a képviselő aláírása

P. H.



Farmos Község Polgármestere

Szám: F/143-20/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. február 21. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2025-2029-re vonatkozó belső ellenőrzési stratégia elfogadása

Előterjesztő: Horváth László polgármester

Készítette: Aliné dr. Kollár Katalin

Láttá: Horváth László polgármester

Mellékletek: belső ellenőrzési stratégia

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál **öt évente**, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A KF Audit Kft. elkészítette a belső ellenőrzési stratégiát, melyet az előterjesztés mellékleteként csatolok. Kérem szíveskedjenek a stratégiát a melléklet szerinti tartalommal elfogadni.

Farmos, 2025. február 21.

Horváth László
polgármester

Iktatószám:

FARMOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV
2025-2029

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr. 30. §. bekezdése) alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervjavaslatot készít, amely — összhangban a szervezet hosszú távú céljaival — meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Belső ellenőrzési Stratégia Terv célja, hogy az Önkormányzata hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2025 – 2029 közötti időszakra.

A Belső ellenőrzési Stratégiai Terv az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket évente az éves ellenőrzési terv bont vizsgálati feladatokra.

Ezen Belső ellenőrzési Stratégiai Tervet – a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban –évente- szükséges felülvizsgálni és aktualizálni.

Az önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban:Bkr.) előírásaival (30.§) összhangban, így arra figyelemmel a következőket tartalmazza:

- a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi háttér vizsgálatát;
- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontroll rendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését, ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését, valamint a tárgyi feltételeket;
- az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzések gyakoriságát.

1. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi háttér

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottakat, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (Htv.) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.).

A Mötv. 119. §. (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, továbbá gondoskodni köteles a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Htv. 140. §. (1) bekezdés e) pontja alapján a jegyző gazdálkodási feladata és hatáskörébe tartozik — többek között - az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzésének ellátása.

Az Áht. 61. §. (1) bekezdése határozza meg az államháztartási kontrollok célját, mely az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Ugyanezen §. (4) bekezdésében foglalt előírás szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere, beleértve a belső ellenőrzést — keretében valósul meg,

Az Áht. 70. §. (1) bekezdés előírása szerint az irányító szerv — jelen esetben az Önkormányzat Képviselő-testülete belső ellenőrzést végezhet:

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. §. 5 a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A belső ellenőrzés hatóköre fentiek alapján kiterjed az önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, az önkormányzat többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságokra, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője — önkormányzat esetén a döntésre jogosult - részére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával és javaslatok megfogalmazásával — a célja, hogy a további hibák kiküszöbölésére, az esetleges rossz gyakorlat megszüntetésre kerüljön.

A Bkr. 29. §. (1) bekezdése alapján a stratégiai tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá. A stratégiai tervet a Bkr. 30. §. (2) bekezdése szerint szükség szerint, illetve az éves tervek elkészítése előtt felül kell vizsgálni, aktualizálni. A felülvizsgálatot a belső ellenőrzési vezető végzi.

A Belső ellenőrzési Stratégiai Terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

2. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

2.1. Az Önkormányzat célkitűzései, stratégiai célok

Az önkormányzat feladatait (melyhez a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok kapcsolódnak) alapvetően az Mötv.-ben, illetve az egyéb jogszabályokban rögzített:

- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai.

Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi törvény (Möb/.) 116. §. szerint a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a Gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

Fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.

A Bkr. 30. §. szerint az Áht. 3. §. (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a Bkr. 30. §. (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Az elkövetkezendő években az önkormányzatnak fő feladata:

- a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megőrzése,
- működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása,
- a keletkező, illetve lehetséges bevételek hatékony beszedése,
- mind a működési, mind a fejlesztési költségekben rejlő megtakarítási lehetőségek feltárása, - EU működési irányelveinek való megfelelés és szervezettség biztosítása.

Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának.

Ennek érdekében:

- nagyobb súlyt kell fektetni az előkészítésre, a tervek felülvizsgálatára;
- a megkezdett beruházások sikeres lezárása, valamint az új beruházások megvalósulása érdekében pályázatokon való indulás és támogatások elnyerése.
- továbbra is meg kell teremteni az Európai Unió, valamint hazai pályázatokon való részvétel feltételeit;
- az önkormányzatnak célként kell kitűznie a település költségvetési egyensúlyának megtartását;
- önkormányzat irányítása alatt álló intézményekben a feladatellátás szabályozottsága és szabályszerűségének biztosítása az Áht. 69. §-ában foglaltakkal is összhangban
- a helyi jogi szabályozásra irányuló célok összeállítása mellett az adópolitika meghatározásánál – a hatósági feladatellátás kötöttségeire is figyelemmel – törekedni kell a nyilvánosság, átláthatóság, elszámoltathatóság, elszámolás elveinek az érvényesítésére is.

Az ellenőrzési stratégiának is kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a 2025-2029-es ciklus akkor sem volna könnyű, ha a gazdálkodás és a jogszabályi környezet semmit sem változna. Azonban gazdasági válság, központi irányelvek változását is figyelembe kell venni, mellyel kapcsolatban nem ismerjük sem a jövőbeni pénzellátás mértékét, sem az időtartamát; így a következményei jelenleg kiszámíthatatlanok. Nyilvánvaló, hogy a közeljövő legfontosabb önkormányzati feladata a pénzsűke feladatokhoz mért helyi szintű kezelése lesz.

Ennek során is biztosítani kell az önkormányzat működését. Az alapszolgáltatások viszonylagos stabilitását.

Az önkormányzati feladatok, a feladatok ellátása érdekében kialakított, kialakult intézményrendszer (intézmény alatt értendők mind a költségvetési szervként működő intézmények, mind az önkormányzat többségi tulajdonában álló és a Ptk. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok) működtetése, az ezen intézmények által nyújtott közszolgáltatások zavartalan biztosítása elsődleges prioritást élvez.

1.2. A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzésnek támogatnia kell a célok elérését és bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével szükséges hozzájárulnia a fenti feladatok végrehajtásához.

E célok eléréséhez szükséges belső ellenőrzési feladatok és szempontok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valóságát;
- az önkormányzat irányítása alatt működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatását;
- az önkormányzat bevételei és kiadásai között megjelenő jelentős összegű tételek ellenőrzését, valamint a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését biztosítani szükséges;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezőket hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- az „ellenőrzési lefedettség” növelése, szabályozásra váró területek feltárása;
- az intézmények működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása;
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, utóellenőrzések végrehajtása;
- a belső ellenőrzés biztosítsa az önkormányzat (ezen belül az intézmények) vezetőnek közvetlen támogatói szerepét;
- tevékenységével járuljon hozzá a feladatok végrehajtásáért érzett felelősség fejlesztéséhez.

A fenti célok elérése érdekében a belső ellenőrzés kiemelt céljai:

- az önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások jogszerű, átlátható felhasználásának vizsgálata a kedvezményezetteknel;
- gondoskodni kell az önkormányzat fenntartásában működő alap feladatokat ellátó intézményekben a hatályos jogszabályok maradéktalan betartásának felülvizsgálatáról;
- a normatív állami támogatások megalapozott leigénylésének, valamint a felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségét ellenőrizni;
- a különféle pályázati pénzek felhasználását, valamint a közbeszerzési eljárások szabályszerűségét felülvizsgálni.

Mindezen célkitűzések megvalósítása érdekében a belső ellenőrzési tevékenységet a jogszabályi változások figyelembe vételével kell elvégezni. A részletes ellenőrzési feladatokra vonatkozó előírásokat a kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervekben kell kidolgozni.

A belső ellenőrzés feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson az Önkormányzat vezetése számára. A belső ellenőrzés úgy segíti az Önkormányzatot a szakmai és gazdálkodási célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához.

A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő biztosítékot szolgáltatni arra vonatkozóan, hogy a belső kontrollrendszer folyamatai megfelelőek. A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a Hivatal folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A 2025-2029-es időszakban a belső ellenőrzésnek (tanácsadási, vagy bizonyosságot nyújtó ellenőrzési tevékenység keretében) fokozott figyelmet kell fordítania a következő folyamatokra, tényezőkre és kockázatokra:

- a belső ellenőrzési rendszer olyan kialakítása, amely elősegíti a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a belső ellenőrzés technológiájának, metodikájának a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak való teljes megfeleltetése, továbbá az új módszertani útmutatók adaptálása,
- a hagyományos pénzügyi ellenőrzés mellett hangsúlyt kell kapnia a teljesítmény ellenőrzésének, a hatékonyság vizsgálatának és ezek humánpolitikai vonatkozású vizsgálatának.

A célok eléréséhez elengedhetetlenül szükséges további források bevonása, melyek között párhuzamosan kell dolgoznunk a saját bevételek növeléséért és a minél sikeresebb pályázatok révén történő forrásszerzésért (beleértve elsősorban az Uniós és a kormányzati pénzeket).

Alapelvnek kell tekinteni a belső ellenőrzés kockázati stratégiájában is, hogy a működési célú bevételeket működésre, a fejlesztésekre megszerzett pénzeket pedig fejlesztésekre kell költeni. Fejlesztésre megszerzett bevételnek tekintjük az állami támogatások fejlesztési részét, valamint az ingatan értékesítés bevételeit.

A 2026. évi ellenőrzési terv készítését megelőzően indokolt a Stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak mellett a Gazdasági program figyelembe vétele.

3. A belső irányítási és kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló törvény 69. §-ában meghatározott rendszer, amely kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a polgármesteri hivatal és az önkormányzat, valamint intézményei:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre;
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelni:

- a) kontrollkörnyezetet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszert,
 - c) kontrolltevékenységeket,
 - d) információs és kommunikációs rendszert,
 - e) nyomonkövetési rendszert,
 - f) monitoring tevékenységet és fejlesztését.
- kialakítani és működtetni.

Az Önkormányzatánál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazok az elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

A kontrollrendszer hatékony működése érdekében a költségvetési szerv vezetője köteles:

- olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását;
- elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveget táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését;
- szabályozni a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel — a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,
- működtetni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.; - a kontrolltevékenység részeként olyan belső kontrollrendszert kialakítani, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A belső ellenőrzés feladata a belső kontrollrendszer tekintetében kettős. Egyrészt bizonyosságot nyújtó tevékenysége keretében vizsgálja a kialakított kontrollok megfelelőségét, másrészt tanácsadó tevékenységével hozzájárul annak fejlesztéséhez.

Az egyes ellenőrzések végrehajtása keretében minden esetben vizsgálni és értékelni szükséges — ahol értelmezhető — a kontrollrendszer elemeit, azok megfelelőségét.

A belső kontrollrendszer kiépítettsége, működtetése az egyes intézményeknél valósul meg, de (azok méretéből, feladatából is adódóan) eltérő szintet képvisel. A folyamatosan változó külső és belső környezethez (pl. központi jogszabályok változása, irányító szervi döntések) való alkalmazkodás állandó feladatot jelent mind a Polgármesteri Hivatal, mind az önkormányzati intézmények vezetői és munkatársai számára.

4. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása, valamint a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők és értékelésük

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzés évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

Az Önkormányzata és intézménye vonatkozásában a következő főbb kockázati tényezők jelennek meg:

- *szervezeti változások*: szervezeti egység létrehozása, megszüntetése, átalakulása, személyi változások;
- *jogszabályok változása*: az ellenőrizendő területek, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírások megváltozása;
- *költségvetési keretek szűkülése*: költségvetési támogatások, bevételek, kiadások összegének, elszámolásának, feltételeinek változása, a költségvetési törvény és a költségvetési rendelet módosítása.

A kockázatértékelés esetében elmondható, hogy bizonyos kockázatok számszerűsíthetők (számszakilag értékelhetők pl: pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak sokkal szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre.

4.1. Kockázati tényezők és értékelésük

Az önkormányzat intézményei az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében kerültek létrehozásra.

A célok elérése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. E tényezők bizonytalansága az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági-, társadalmi-, politikai-, természetikörnyezet-összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak.

Az alapvető kockázat az Önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan

érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti! amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat az intézmények működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését.

A Bkr. 21. foglalt előírással is összhangban a belső ellenőrzésnek feladata, hogy foglalkozzon ezzel a problémával.

Az ellenőrzési tervek (stratégiai, éves) összeállítását megelőzően egyes főfolyamatokat (melyek alfolyamatokra bonthatók), illetve azok kockázati kitettségét szükséges értékelni.

Fő folyamatok az önkormányzat és a gazdálkodását végrehajtó Polgármesteri Hivatal tekintetében:

- Költségvetés tervezése, előirányzat kezelés
- Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások elszámolása
- Költségvetés végrehajtása (bevételi előirányzatok teljesítése, kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása)
- Nyilvántartások (számviteli stb.) vezetését adatszolgáltatások
- Pénzügyi műveletek (operatív gazdálkodás végrehajtása)
- Vagyongazdálkodás
- Beruházások, pályázatok, projektek kezelése
- Önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások
- Beszerzési, közbeszerzési tevékenység
- Szabályozottság, belső kontrollok minősége, megbízhatósága

Az önkormányzati, illetve hivatali folyamatokat tevékenységenként, az intézmények pedig – egységesen egy-egy rendszernek tekintve – egyenként kerülnek értékelésre.

A kockázati tényezők besorolását (megfelelő, vagy éppen gyenge) követően a kockázati tényezőkhez súlyszámokat rendelve kerül megállapításra a végső pontérték, mely alapján „Magas”, „Közepes”, vagy éppen „Alacsony” kockázatúnak minősíthető az adott tevékenység / folyamat / szervezet. A „Magas” minősítésű tevékenységek / folyamatok / szervezetek elsődlegesen, a „Közepes” minősítésű tevékenységek / folyamatok / szervezetek a meglévő ellenőrzési kapacitás függvényében kerülnek az éves tervekbe.

4.2. Kockázati tényezők:

Az alábbiakban felsorolt kockázati tényezők minden szervezetre, illetve azok céljaira (így az önkormányzatra és intézményeire is) hatással vannak:

1. Belső kontrollok értékelése
(szabályozás, kontrollok megbízhatósága, kiépítettsége és megfelelősége)
2. Változás/átszervezés
(jogszabályváltozás, a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások? az új szakfeladati rend, feladatbővítés feladatelvonás)
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevétel/Költségszint
(bevételi/kiadási szintek mértékének változása)
6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás
7. Ellenőrzöttség
(ellenőrzési tapasztalat, illetve hiánya, előző ellenőrzés óta eltelt idő)
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége
12. Erőforrások rendelkezésre állása

Szükséges meghatározni, hogy adott kockázatnak mekkora hatása van a szervezet működésére. Ennek alapján megkülönböztethető:

- Alacsony (A)
- Közepes (K)
- Magas (M) besorolású kockázat.

4.3. Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Ssz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás, átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek, költség szintek	1-3	6	6- 8
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1- 5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12
13.	Minimális pontszám			43
14.	Maximális pontszám			133

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázati tényezők és súlyaik kiszámításának, valamint a rendszerek prioritási besorolásának leegyszerűsítésére szoftver is alkalmazható (pl. Microsoft Excel). A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonnia a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó rendszerekért / folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét magas, közepes, alacsony meg kell állapítani

4.4. Az alkalmazott gyakoriság

Magas prioritású rendszerek	Évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	Kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	Négy évente ellenőrizendő

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő ötéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat

allokálták. Évente, az éves tervvel és a megfelelő vezetőségi tagokkal egyeztetett változtatásokkal összhangban kell felülvizsgálni.

Fontos hangsúlyozni, hogy:

- kockázati besorolás nem az adott tevékenység / folyamat / szervezet minősítését jelenti, hanem a fentiekben részletezett kockázatoknak való kitettségét;
- a belső ellenőrzések végrehajtásával az intézmények gazdálkodásában, a folyamatok szabályozottságában és szabályszerűségében az események dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók, de teljes mértékben nem szüntethetők meg. A kockázatok csökkentésére vonatkozó döntéseket (szabályzat, előírás stb.) az adott döntésre feljogosított személyeknek (vezetőknek) kell meghozniuk.

5. A belső ellenőrzés fejlesztési és képzési terve

Jelenleg az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató látja el. Tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában a jegyző kiemelt feladata, hogy mérlegelve a Hivatal és az önkormányzati intézmények által ellátott szakfeladatok összetettségét és nagyságrendjét, a folyamatok kockázatát, a Hivatal vezetésének ellenőrzési és tanácsadási „igényét”, valamint a költségvetési szerv méretét kialakítsa és a jogszabályi előírásokat figyelembe véve eredményesen működtesse a belső ellenőrzés rendszerét.

Költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet - az Áht. 70. § (4) bekezdésében megfogalmazott - engedéllyel rendelkező személy végezhet. A belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

5.1. A fejlesztés irányai:

- Az ellenőrzés „megelőző szerepének erősítése. Elsődlegesen a szabálytalanságok megelőzését előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni a szervezet (tágabb értelemben az önkormányzat és intézményei) egészére vonatkozóan.
- Tanácsadói tevékenység további fejlesztése. Az éves ellenőrzési tervek készítése, összeállítása során a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységére fordítandó kapacitást legalább a rendelkezésre átló ellenőri kapacitás 15%-ban szükséges rögzíteni, tekintettel az elmúlt évek tapasztalataira.
- Fejlesztésként szerepel - a belső ellenőrzési feladatok hatékonyabb ellátása érdekében az előírt és az önkormányzati feladatellátást érintő egyéb képzéseken való részvétel.

5.2. Képzési tervek:

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához elengedhetetlen a folyamatos képzés, önképzés, a szabályozó rendszer (központi jogszabályok, helyi rendeletek, szabályzatok, utasítások, eljárásrendek stb.) ismerete, a változások (jogszabályi, szervezeti, feladatbeli) nyomon követése.

Költségvetési szerveknél belső ellenőrzési feladatot ellátóknak tevékenységük folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésen („ÁBPE” továbbképzés) kötelesek részt venni.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőröknek — mint köztisztviselőknek — az e jogszabályokban előírt továbbképzési kötelezettséget is teljesíteniük kell.

További, jogszabályban előírt kötelezettséget jelent a 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet szerinti mérlegképes könyvelői éves kötelező szakmai továbbképzés teljesítése.

Az önkormányzati ASP rendszer bevezetésével és GDPR alkalmazásával kapcsolatban további képzési kötelezettségek is felmerülnek a belső ellenőrök tekintetében.

Egyéb képzések tervezése, illetve azokon való részvétel során szem előtt kell tartani/figyelembe kell venni/előterbe kell helyezni az ellenőrzött intézményekkel / folyamatokkal / területekkel kapcsolatos ismeretek megszerzését.

A Bkr. 22. S (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásnak is eleget téve évente egyéni képzési tervek készülnek, melyekben a fentiekben felsorolt képzések szerepeltetésre kerülnek.

6 . Szükséges erőforrások felmérése

Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső szolgáltató látja el. A külső szolgáltató ellenőrei megfelelnek a Bkr.-ben előírt követelményeknek. Szükséges esetben a belső ellenőrzési vezető (aki a külső szolgáltató kinevezett belső ellenőrzési vezetője) tesz javaslatot a jegyzőnek külső szakértő bevonására az adott ellenőrzés témájának, tárgyának megfelelően.

Az ellenőrzés tárgyi (irodahelyiség, berendezés, informatikai és távközlési eszközök), és információs (internet és jogszabálytár elérhetőség, értekezleteken való részvétel, rendeletek, határozatok, egyéb belső szabályozók) igényeire a lehetőséget az önkormányzat biztosítja. A továbbképzéseken való részvétel lehetőségét a külső szolgáltató biztosítja.

7. Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

A belső ellenőrzés által kiemelten kezelt területek:

- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetésből juttatott közpénzek rendeltetésszerű felhasználásának és elszámolásának vizsgálata
- a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,

- EU-s forrásokból megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése,
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Az intézményi ellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése;
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban;
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása;
- a normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi előírásoknak való megfelelése;
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása alapján, a kockázatelemzés során magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat évente, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat 2-3 évente, míg az alacsony kockázatú folyamatokat 4-5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

8. Stratégiai ellenőrzési előírások

Ezen stratégiai tervben előzőekben részletezett szempontokat, elveket, előírásokat is figyelembe véve (és összegezve) a stratégiai ellenőrzési prioritások a következők:

- alapvetően törekedni kell a jogszabályok által előírt ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére (közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége; közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével, céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések),
- magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások (uniós pénzforrás),
- projektek végrehajtásának figyelemmel kísérése,
- önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata (ingatlanok és ingóságok, önkormányzati és intézményi vagyon tekintetében is),
- kintlévőségek kezelésének vizsgálata,
- központi költségvetési támogatások, hozzájárulások elszámolása.
- pénzügyi, számviteli szabályozottság, gazdálkodási jogkörök kialakítása és működése (kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása).

Gondoskodni szükséges az önkormányzat döntései megvalósulásának, végrehajtásának ellenőrzésére és visszacsatolására az alábbiak tekintetében:

- gazdálkodás végrehajtásával kapcsolatos döntések,
- emberi erőforrással kapcsolatos döntések,
- költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések,
- Önkormányzati rendeletekben foglalt előírások,
- beszerzésekre, pályáztatásokra vonatkozó döntések.

A gazdálkodásra és működésre vonatkozó rendszeres ellenőrzési kötelezettségek az intézmények vonatkozásában:

- feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége,
- feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
- szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- a költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás,
- a költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása,
- költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége,
- gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége,
- bizonylati rend és fegyelem megfelelőségei pénzkezelés szabályszerűsége,
- számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés,
- az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele,
- vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása,
- leltározás és selejtezés szabályszerűsége,
- humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás,
- költségvetési támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,

- saját bevételek beszédésének alakulása, kintlévőségeket hátralékok,
- Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje,
- külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Fentiekén túlmenően:

- rendszeres időközönként biztosítani szükséges az intézmények „átfogó”, rendszerellenőrzését, mely az adott szerv/szervezet (szakmai) tevékenységének és gazdálkodásának együttes, egymásra ható vizsgálatát foglalja magában.
- az ellenőrzések során folyamatosan vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer kiépítettségét és működését.
- figyelembe kell venni továbbá a vezetés ellenőrzési (bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű) igényeit is.

Az ellenőrzési gyakoriságot a 4. pontban foglaltak szerint kell meghatározni.

Farmos, 2025. február 15.

Készítette:

Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

jegyző

A stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakkal egyetértek:

polgármester