



Iktsz: 939/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Paszab Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítására, a költségvetési rendelet elfogadásáig beterjesztendő tervszámok elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) rendelkezik arra vonatkozóan, hogy a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a törvény 29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő.

„29/A.§ A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Gst. 45.§ (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Gst. 8.§ (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8.§ (2) bekezdése szerint:

„8.§ (2) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) a jogszabályban meghatározott pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

Fenti rendelkezések alkalmazásában a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban kell megállapítani az önkormányzat jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét.

Az előterjesztés mellékletét képező táblázatok kimutatják fenti összegeket.

Az előterjesztéshez mellékelte határozati javaslat és mellékleteinek elfogadása meg kell, hogy előzze a 2025. évi költségvetés elfogadását.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és határozati javaslat elfogadását.

Paszab. 2025. február 7.



Határozati javaslat

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2025.(...) határozata

a Paszab Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítására, a költségvetési rendelet elfogadásáig beterjesztendő tervszámok elfogadásáról

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§ alapján határozat melléklete szerint elfogadja:

- a) az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeit,
- b) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában foglaltak alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét.

Felhívja a jegyzőt, hogy költségvetés tervezés során az az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (2) bekezdésben foglaltaknak folyamatosan szerezzen érvényt.

**Paszab Község Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

	A.	B.
1.	Bevételi jogcímek	2025. évi előirányzat
2.	Helyi adók	10 620 000
3.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
4.	Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	
5.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	6 800 000
6.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	500 000
7.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	
8.	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	17 920 000

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1	MEGNEVEZÉS	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.	2032. és azt követő években	ÖSSZESEN (J=B...I.)
2	Helyi adók	10 620 000	10 400 000	10 500 000	10 550 000	10 600 000	10 600 000	10 600 000	10 600 000	84 470 000
3	Osztalék, koncessziós díjak									
4	Díjak, pótlékok, bírságok	500 000	200 000	180 000	210 000	220 000	220 000	220 000	220 000	1 970 000
5	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	6 800 000								6 800 000
6	Részvények, részesedések értékesítése									
7	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek									
8	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés									
9	Saját bevételek (01+... +07)	17 920 000	10 600 000	10 680 000	10 760 000	10 820 000	10 820 000	10 820 000	10 820 000	93 240 000
10	Saját bevételek (08. sor) 50%-a	8 960 000	5 300 000	5 340 000	5 380 000	5 410 000	5 410 000	5 410 000	5 410 000	46 620 000
11	Elozo ev(ek)ben keletkezett tárgyi évi fizetési kötelezettség (12+.....+19)	153 432								153 432
12	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása									
13	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása									
14	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
15	Adott váltó									
16	Pénzügyi lízing	151 747								151 747
17	Pénzügyi lízing kamata	1 685								1 685
18	Szerződés kötési díj									
19	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség									
20	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (21+.....+28)	5 097 693	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	211 076	12 907 505
21	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása									
22	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása									
23	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
24	Adott váltó									
25	Pénzügyi lízing	4 665 176	850 926	912 349	978 205	1 048 814	1 124 523	1 205 695	209 220	10 994 910
26	Pénzügyi lízing kamata	425 515	415 530	354 107	288 251	217 642	141 933	60 761	1 856	1 905 595
27	Pénzügyi lízing Szerződés kötési díj	7 000								7 000
28	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség									
29	Fizetési kötelezettség összesen (11+20)	5 251 125	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	211 076	13 060 937
30	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (10-29)	3 708 875	4 033 544	4 073 544	4 113 544	4 143 544	4 143 544	4 143 544	5 198 924	33 559 063



Iktsz: 940 /2025.

ELŐTERJESZTÉS

**az Önkormányzat 2025. évi költségvetésére és
a költségvetési rendelet-tervezet indokolására**

Tisztelt Képviselő-testület!

Általános indokolás

Magyarország Alaptörvényének 31. cikk (1) bekezdés f) pontja állapítja meg a helyi önkormányzatok számára azt a feladatkört, mely alapján költségvetést el kell fogadniuk.

A költségvetés készítésének szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a részletszabályokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, az önkormányzatok működésének, gazdálkodásának kereteit alapjaiban az elfogadott költségvetésük határozza meg, ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

Az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet előkészíti, a 24.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a polgármester a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a következő mérlegeket és kimutatásokat kell szöveges indokolással együtt bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különös adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást,
- a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi. XC. törvény 2025. január 1-én lépett hatályba.

Önkormányzatunk az Mötv. 13.§-ban foglalt kötelező feladatok mellett önként vállalt feladatokat is ellát. Az önként vállalt feladatok finanszírozása nem veszélyeztetheti a kötelezően ellátandó feladatok biztonságát. Ezen jogszabályi előírásra figyelemmel voltunk a 2025. évi költségvetés összeállítása során.

2025. évben az önkormányzat finanszírozása a korábbi években kialakított, részben feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Már 2022. második félévében érzékelhető volt, hogy a 2023-as év gazdasági helyzetét jelentősen befolyásolja majd a rezsiköltségek drasztikus emelkedése. Ez hamar kihatott az egyes élelmiszeralapanyagok és egyéb más termékek árára is. A kormány a 2023. évi költségvetést a rezsivédelem és a honvédelem költségvetésének mondta, azonban láthatóan és érzékelhetően a gazdaság szinte valamennyi szegmensében beférkőzött valamilyen típusú kisebb vagy nagyobb áremelkedés. Ha rágondolunk az önkormányzatra az általa ellátott kötelező feladatokra, akkor nem mehetünk el mellette, hogy megemelkedtek a rezsiköltségek, az üzemanyag árak, minden áru, termék, igénybe veendő szolgáltatás díja. Ez a probléma jelenleg is fennáll, hiszen a rezsiköltségek és alapanyag árak nem csökkentek. Főleg a villany, gáz és víz, csatornadíjak árainak jelentős emelkedése jelentett az elmúlt években és jelent idén is sok gondot.

2024. év végén a Rezsitörvény módosítását kezdeményeztük a Magyar Országgyűlésnél, annak érdekében, hogy az önkormányzatok, vagy akár a hátrányos helyzetű területeken működő önkormányzatok számára egyedi rezsiköltségek díj rendszer kerüljön kialakításra. A kérelmet tartalmazó testületi határozatot befogadták, azonban érdemi választ még ez ügyben nem kaptunk.

2025. január elsejétől a minimálbér 266.800.- Ft-ról 290.800.- Ft-ra és a garantált bérminimum 326.000.- Ft-ról 348.800.- Ft-ra emelkedett.

Az önkormányzat és intézményei által foglalkoztatottak esetében a közalkalmazottak bérének számítás alapját képezi a garantált bérminimum. Ezekre a kiszámított alapbérekre jönnek rá a különböző jogszabály által meghatározott pótlékok.

2023-ban hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, valamint ezt követően az ehhez kapcsolódó végrehajtási rendeletek. Ennek eredményeként az ezen szférában dolgozók részére béremelést kellett végrehajtani, több lépcsőben. A 2024. évi 32,2 %-os béremelést 2025-ben 21,2 %-os emelés követett.

A finanszírozás az önkormányzatnál és intézményeinél dolgozók esetében nem egységes, mivel például a szociális és köznevelési gyermekvédelmi ágazatban dolgozók részére a jogszabályban előírt pótlékokkal számított bért szinte mindig teljes egészében finanszírozzák addig, a Munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak és a köztisztviselők esetében ez nem mondható el. A köztisztviselők esetében **2008** óta nem változott az illetményalap, mely 38.650 Ft.

A 2024. évi helyi önkormányzati választásokat követően változott az önkormányzat tevékenységéhez kapcsolódó önkormányzati hivatali struktúra, mivel kiegészült a Balsai Kirendeltséggel. A hivatali struktúra módosulása maga után vonta az egyes feladatok áttekintését, nagyobb átjárhatóságot biztosít az egyes hivatalokban dolgozók munkakörében. Ez hatékonyabb munkavégzést tesz lehetővé. A koncepcióban eddig partner volt Paszab, most pedig elmondható, hogy ugyanez érvényes Balsára is.

A 2025. évben a bruttó bérek megállapításánál igyekeztünk a korábbiakban kialakított egyensúlyt megtartani, azonban ezt meglehetősen nehéz kivitelezni.

Célunk, hogy a tervezett pályázatainkat megvalósítsuk, illetve éljünk a megnyíló lehetőségekkel.

A törvényes önkormányzati gazdálkodáshoz elengedhetetlen a költségvetési rendelet megalkotása. Paszab Község Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete elkészült.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint a jogszabály előkészítőjének előzetes hatásvizsgálattal kell felmérnie a szabályozás várható következményeit, a 18. §-a szerint pedig a jogszabály előkészítője a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait és az indokolás közzétételére vonatkozó álláspontját.

Előzetes hatásvizsgálat

I. Várható társadalmi hatások

A rendelettel Paszab Község Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelete kerül megalkotásra.

A költségvetési rendelet az önkormányzati gazdálkodás meghatározó része, a gazdálkodás alapját képezi. Egy olyan pénzügyi terv, melyben helyt kapnak az önkormányzati feladatok, azok gazdálkodási keretei, az önkormányzati intézmények működtetése, fenntartása, személyi állománya.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A Rendelet meghatározza az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi gazdálkodási kereteit, szabályait, önkormányzati finanszírozásának mértékét. A Rendelet helyi gazdasági és társadalmi hatása közvetett.

III. Várható környezeti és egészségi következmények

A Rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

IV. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotása több adminisztratív terhet nem ró az Önkormányzatra, a végrehajtásához szükséges humánerőforrás biztosított.

V. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye

Az Áht. 24.§-a írja elő a rendelet előkészítésének, képviselő-testület felé történő beterjesztésének kötelezettségét.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja a tárgyévi költségvetése. A költségvetés egy olyan terv, melyből az önkormányzat finanszírozza és ellátja a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel a részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

VI. A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet végrehajtásához személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetés tervezése során áttekintettük a 2025. évi feladatainkat, felmértük azok forrás és létszám igényét és az ezekhez fedezetül szolgáló bevételeinket.

Figyelemmel voltunk a költségvetés tervezése során azon önkormányzati igényre, hogy településünk működőképességét fenntartsuk, kötelező feladatainkat és önként vállalt feladatainkat legalább az előző évi szinten biztosítsuk.

A költségvetés előkészítése során az önkormányzat és intézményei számára takarékos, reális tervezést írtunk elő, felhívtuk figyelmüket a költséghatékony, szigorú, racionális gazdálkodásra.

Újabb és újabb feladatokat veszünk a vállunkra, tervezgetünk, megragadjuk az összes kínálkozó alkalmat, hogy minél több pályázati forrást hozzunk a településünkre.

A költségvetési törvény alapján a települési önkormányzatokat az átengedett központi bevételek tekintetében a bírságokból, pótlékokból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a, a termőföld bérbeadásából származó bevétel 100%-a illeti meg.

Ugyancsak megilleti az önkormányzatokat a jegyző által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság összege – ilyen 2023-ban egy volt, de még nem sikerült behajtani -, a környezetvédelmi és természetvédelmi hatóság által az önkormányzat területén kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírság 30%-a, a közlekedési szabályszegések behajtásából, végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha azt az önkormányzat jegyzője, mint adóhatóság foganatosította. 100%-os önkormányzati bevétel a magánfűzött párlat utáni helyi jövedelemadó.

Működési bevételek

A működési bevételeket a 2024. évi teljesítés, a várható ez évi teljesítési adatok, valamint a Képviselő-testület bevételeket érintő döntései alapján mértük fel.

Működési célú támogatások államháztartáson belül

Az önkormányzat működésének általános támogatása:

Települési önkormányzatok működésének általános támogatása 28 356 528- Ft. Ez az összeg tartalmazza a kötelező önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó feladatellátást, közvilágítás, zöldterület-gazdálkodás, köztemető, közutak és egyéb feladatokat. Tartalmazza továbbá a kiegészítés mértékét is.

Köznevelési feladatok támogatása:

A bevételi oldalon itt került tervezésre az óvodapedagógusok elismert létszáma 12 óra 6,9 fővel.

Az óvodapedagógusok munkáját segítőik létszáma 3 fő. Finanszírozásuk összesen 103 548 940- Ft.

Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása:

A gyermekétkeztetéshez 3 jogcímen kapunk támogatást. A finanszírozás szempontjából az elismert dolgozói létszám 5,83 fő. Ezen a jogcímen 22 876 920 -Ft támogatást kapunk. A

gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatására 22 427 557 Ft támogatásban részesülünk. Mind az elismert dolgozói bértámogatás, mind pedig a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásánál növekedés tapasztalható, növekedett az adagszám és a normatíva összege is emelkedett. A rászoruló gyermekek intézményen kívüli, szünidei étkezésére 4 846 140 - Ft támogatást kapunk.

Települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatásánál 40 843 681 -Ft az állami támogatás, mely pénzübeli és természetbeni ellátások, valamint a szociális alapellátások önrészenek fedezetét adja.

A bölcsődei ellátás tekintetében a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozói létszám 4,5 fő, állami támogatás összege 41 898 000 -Ft, bölcsődei üzemeltetési támogatás összege 15 071 039 Ft.

Könyvtári, közművelődési feladatok ellátása:

Könyvtári, közművelődési feladatok támogatására 2 788 380 Ft-ot kapunk lakosságszám alapján. A támogatás összege 2 213 Ft/fő. A bérkiegészítés támogatására 0 -Ft érkezik.

Egyéb működési célú támogatások:

Ezen a jogcímen összesen 257 230 508- Ft-ot tervezünk. Ez az összeg a társadalombiztosítási alpból, elkülönített állami pénzalapokból és fejezeti előirányzatokból az önkormányzatunk részére az egészségügyi alapellátáshoz nyújtott támogatás. Ebből az összegből biztosítjuk a védőnői szolgáltatást, az iskola-egészségügyi feladatokat, részben a hétközi és hétvégi orvosi ügyeletet, mely az utóbbit nem fedezi le. Közfoglalkoztatás támogatása 205 952 648- Ft, benyújtott kérelmeink alapján.

Közhatalmi bevételek:

A közhatalmi bevételeken belül itt kerül megtervezésre a helyi adók közül az iparűzési adó. Legnagyobb bevételt adó helyi adónk az iparűzési adó, melyet 8 000 000 -Ft összegben javasunk szerepeltetni a költségvetésben. Az előirányzatokat az elmúlt évek tapasztalatai alapján, illetve a folyó beruházások függvényében terveztük meg. A kommunális adó esetében 2 620 000-Ft került betervezésre.

A talajterhelési díj nem került megtervezésre, tekintettel arra, hogy az érintettek fizetési morálja rendkívül rossz.

Működési finanszírozási bevételek:

Működési finanszírozási bevételek összesen előirányzata az előző évi maradvány igénybevételeit tekintve az önkormányzat és intézmények esetében 49 880 215 Ft.

Működési Bevételek:

A működési bevételek között az önkormányzatnál a továbbszámolt szolgáltatások és termékértékesítés tételei kerültek megtervezésre 19 076 252-Ft nagyságban.

Mandula néni Óvodája: 9 646 888 Ft összegű működési bevétel kerül betervezésre az étkeztetés vonatkozásában.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen a nappali ellátó építésére 341 559 498 -Ft, közmunka program támogatására 3 074 683-Ft került betervezésre.

Felhalmozási bevételek:

Ezen a jogcímen összesen 6 800 000-Ft-ot tervezünk a tárgyi eszköz értékesítés várható bevételeként.

II. KIADÁSOK

Működési kiadások

A kiadások esetében hasonlóan a bevételekhez külön kell szerepeltetni a kötelező és az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok kiadásait intézményenként részletezve. A kötelező feladatok 2024. évi kiadási előirányzatát az önkormányzat és a költségvetési szervek összesenben az 1. melléklet, míg költségvetési szervként a 2.3.4. melléletek tartalmazzák.

Személyi juttatások

A kiadások között jelentős tételt a személyi juttatás jelenti, melynek 2025. évi tervezett előirányzata 400 390 229-Ft. A személyi juttatások részletezését kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok, valamint intézményi részletezettségben a 1. melléletek tartalmazza.

Jelentős létszámemelkedésre 2025. évben nem kerül sor.

Megjegyzem a köztisztviselők bérezése még most is jelentősen a kormánytisztviselőknek minősülő járási hivatali dolgozók bérezése alatt van. 2020. január elsejétől az állomány vonatkozásában áttértünk a személyi illetményre. Ez azt jelenti, hogy a bérszámításnál nem alkalmazunk pótlékokat. Ezen az éven kiegyenlítői bérrendezési alapra nem írtak ki pályázatot.

A köztisztviselők tekintetében 18 %-os béremelés került beépítésre a költségvetésbe. Az önkormányzat dolgozói esetében szintén sor került emelésre. Tekintettel arra, hogy a hivatal dolgozói esetében a személyi illetmény megállapítására tárgyév március 1-től következő év február 28-ig kerül sor, így a foglalkoztatott munkavállalók esetében is ezen időponttól kerül sor a béremelésre, kivéve a garantált bérminimummal beállított dolgozókat, ott természetesen január elsejével a kötelező emelés megtörtént és a költségvetésben is így szerepel.

Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Mind kötelező, mind pedig az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok ellátásánál jelentkező személyi juttatások után önkormányzatunkat munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség terheli.

Ezen kötelezettséget intézményenként és feladatonkénti részletezettséggel a költségvetés mellékletei tartalmazzák. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó összege 2025-ben 40 176 799 -Ft.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2025. évi előirányzata 151 452 828 -Ft, melyből fedezzük az iskolaegészségügyi ellátás kiadását, szolgáltatások, üzemanyag felhasználás, élelmiszer alapanyag, karácsonyi és húsvéti csomag, gépek bérleti díjai, karbantartás és kisjavítási szolgáltatások, kiküldetések, közüzemi díjak összegeit valamennyi intézmény vonatkozásában.

Ellátottak pénzbeli juttatása

Ezen a jogcímen 15 000 000 -Ft előirányzatot terveztünk, melyből az év folyamán a települési támogatások ellenértéke szerepel.

Egyéb működési kiadások

Egyéb működési kiadásra 44 166 378 Ft előirányzat került megtervezésre. Ezen összeg tartalmazza az önkormányzat részére Közös Hivatal működésére átadásra kerülő 18 779 574-Ft-ot, a Bursa Hungarica Ösztöndíj támogatást, civil szervezetek részére nyújtott támogatást. A tartalék összege 24 811 804 -Ft, amely fedezetet kell nyújtson a 2025 évben érkezendő bevételek 2026-ben teljesítendő kiadási oldalára.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadásokat 385 188 181-Ft összegben javasoljuk megtervezni.

Beruházások

A beruházásoknál 355 188 181 -Ft került betervezésre. Itt szerepel a településrendezési terv, a nappali ellátó építésének költsége, a TOP plusz humán pályázat költsége, START pályázat tárgyi eszközei, intézmények tárgyi eszköz beszerzéseinek nagysága.

Felújítások

30 000 000 Ft került betervezésre, mely a Raktárépületek felújításának költségét tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

Ezen a jogcímen az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének az előirányzata 9 033 443 -Ft-ban, a pénzügyi lízing kiadása 5 251 125 -Ft-ban szerepel.

Létszámgazdálkodás

Az önkormányzatnál köztisztviselőként, közalkalmazottként, illetve munkaviszonyban, közmunkaprogramban összesen 105 fő foglalkoztatása biztosított 2025. évben.

Óvoda: 12 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszony, konyha: 6 fő közalkalmazott.

Bölcsőde: 5 fő közalkalmazott, 3 fő Mt, összesen: 8 fő

Önkormányzat: 1 fő polgármester, 1 fő közalkalmazott (mezőőr) 101 fő közmunkás, 1 fő Mt.

2025. évben megbízási szerződéssel foglalkoztatottak nincs.

Az Áht. 78.§ (1) és (2) bekezdései szerint:

„78. § (1) A kincstár a likviditásmenedzsment keretében folyamatosan figyelemmel kíséri a bevételek alakulását s ennek figyelembevételével biztosítja a kiadások rendelkezésre állását.

(2) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, és az általuk irányított költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.”

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a rendelet az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 2. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat 2024. évi tény 2025. évi várható és 2026. évi terv adatokról szóló mérlegét az 3. tájékoztató tábla tartalmazza.

2025. év várható bevételi és kiadási előirányzatok teljesülésére vonatkozó, önkormányzati szintű előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelet 4. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az 5. számú tájékoztató tábla a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak számait mutatja be főbb csoportokban.

Az önkormányzat egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre soron a civil és sportszervezetek részére – elszámolási kötelezettség mellett – előirányzatot biztosít. A támogatások részletezését a 6. tájékoztató tábla tartalmazza.

A 2025. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenként az 7. tájékoztató tábla mutatja be.

A likviditási tervet a 8. tájékoztató tábla tartalmazza.

Részletes indokolás

1.§-hoz:

Megállapítja a rendelet hatályát, mely az önkormányzatra és költségvetési szerveire terjed ki.

2.§-hoz:

Megállapítja a 2025. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegeit, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a bevétel és kiadás főösszegeit.

3.§-hoz:

Megállapítja, hogy az egyes mellékletek hogyan részletezik a bevételek és kiadások, előirányzat csoportok, kötelező és önként vállalt feladatok összegeit, illetve a működési hiány és a felhalmozási hiány finanszírozásának módját.

4.§-hoz:

A bevételek és kiadások költségvetési szervenként történő megoszlására, a

foglalkoztatottak létszámára utal, a megfelelő melléklet megjelölésével.

5.§-hoz:

Az adósságot keletkeztető ügyletek, a bevételek és az adósságot keletkeztető fejlesztési célok mellékleteire hivatkozik.

6.§-hoz:

A beruházások, felújítási előirányzatok az EU-s projektek mellékleteire hivatkozik.

7.§-hoz:

Az általános tartalék és céltartalék megállapításáról rendelkezik.

8.§-hoz:

Az önkormányzat és az intézmények éves létszám előirányzatának táblájára hivatkozik.

9.§-hoz:

Megállapítja a szociális segélykeret mértékét.

10.§-hoz:

A REKI támogatásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

11.§-hoz:

A bevételek és kiadások módosítására vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

12.§-hoz:

A szellemi tevékenységre külső személlyel, valamint a nyugdíjasok foglalkoztatására vonatkozó szabályokat tartalmaz.

13.§-hoz:

Az önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési szerveknél alkalmazottak megbízási díjazása és feladatellátása szabályait rögzíti.

14.§-hoz:

A betét elhelyezés és értékpapír vásárlására történő felhatalmazásról rendelkezik.

15.§-hoz:

A költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságokat állapítja meg.

16.§-hoz:

A feladatmaradásból származó megtakarítások felhasználására vonatkozó engedélyt szabályozza.

17.§-hoz:

A kötelezettségvállalásra, tartozások kiegyenlítésére vonatkozó szabályt tartalmaz.

18.§-hoz:

A kiadások készpénzben történő teljesítésének módját szabályozza.

19.§-hoz:

Az államháztartáson kívüli forrás átadásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

20.§-hoz:

Az államháztartáson kívüli forrás felhasználására, elszámolására vonatkozó szabályokat tartalmazza.

21.§-hoz:

A támogatások adatainak önkormányzati honlapon történő közzétételére vonatkozó szabályokat tartalmazza.

22.§-hoz:

Az államháztartáson kívüli forrás átvételére, átadására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

23.§-hoz:

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését szabályozza.

24.§-hoz:

Megállapítja a helyben elismert legolcsóbb temetés összegét, mely 2025. évben nettó 125.985 Ft.

25.§-hoz:

Megállapítja, hogy a zárszámadás szerkezete, az összehasonlíthatóság miatt azonos a költségvetés szerkezetével.

26.§-hoz:

A költségvetési rendelet alkalmazási időszakát állapítja meg.

27.§-hoz:

Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat likviditásának megtartása érdekében ügyelnünk kell arra, hogy a nagyobb kiadással járó kötelezettségeket a bevételek függvényében vállaljunk, mert csak így teljesíthető azok kifizetése.

Elsődlegesen azt kell szem előtt tartanunk, hogy minden hónap 5. napjáig az önkormányzat által foglalkoztatottak megkapják járandóságait.

Az önkormányzat működőképességének megtartása érdekében ez évben is élni kell az önkormányzatok rendkívüli támogatása igénybevételével az ez irányú pályázat négyszeri benyújtásával.

A pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében szigorú és takarékos gazdálkodásra van szükség.

2025-ben törekszünk az elnyert pályázatokhoz kapcsolódó beruházások megvalósítására, a hiányzó források előteremtésére akár lobbizási tevékenységgel is, új pályázatok benyújtására.

Folyamatosan azon munkálkodunk, hogy pénzügyi egyensúlyunkat megpróbáljuk fenntartani, a kötelező feladatainkat jó színvonalon ellássuk és olyan beruházásokat végezzünk, melyek az itt élő lakosság számára nyújtanak jobb, magasabb színvonalú ellátást.

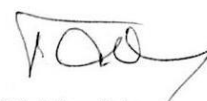
A 2025. évi költségvetés tervezése és végrehajtása során figyelemmel voltunk Képviselő-testület által 2024. évben elfogadott gazdasági program végrehajtására.

Kérjük az előterjesztést megtárgyalását és a 2025. évi költségvetés elfogadását.

Paszab, 2025. február 7.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/... (...) önkormányzati rendelete
Paszab Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületére, bizottságára, az Önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2025. évi költségvetésének

- a) költségvetési bevételi főösszege: 1 000 217 643 - Ft,
- b) költségvetési kiadások főösszege: 1 035 813 290 -Ft,
- c) finanszírozási bevételek: 49 880 215 - Ft,
- d) finanszírozási kiadások: 14 284 568 -Ft,
- e) bevételi főösszege: 1 050 097 858 - Ft,
- f) kiadási főösszege: 1 050 097 858 - Ft.

(2) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének költségvetési egyenlegét 31 841 647 - Forint működési hiánnyal és 3 754 000- Forint felhalmozási hiánnyal, a finanszírozási egyenleg összegét 37 876 772 - Forint működési többlettel és 2 251 125 - Forint felhalmozási többlettel állapítja meg.

3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a költségvetési és finanszírozási egyenleget a rendelet 1. melléklete határozza meg.

(2) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint került megállapításra.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten az 5. melléklet és a 6. melléklet részletezi.

(4) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében az önkormányzat az előző év költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

(5) A felhalmozási hiány finanszírozása a költségvetési maradvány igénybevételel történik.

4. §

A 2. § (1) bekezdésben megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves tervezett létszám előirányzatot, a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet, 3. melléklet, 4. melléklet szerint határozza meg.

5. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 8. melléklet mutatja be.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 7. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 9. melléklet részletezi.

6. §

(1) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az európai uniós forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten a 10. melléklet tartalmazza.

7. §

Az Önkormányzat a költségvetési kiadási főösszegeken belül

- a)Ft általános tartalékot és
- b)- Ft céltartalékot állapít meg.

8. §

Az Önkormányzat a költségvetési szervek éves létszám-előirányzatát intézményenként a 2. melléklet, 3. melléklet 4. melléklet szerinti részletező táblájában állapítja meg.

9. §

Az önkormányzat-Ft szociális segélykeretet hoz létre.

3. A költségvetés végrehajtásának szabályai

10. §

(1) Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának megteremtése érdekében elrendeli, hogy a Jegyző készítse elő a helyi önkormányzatok rendkívüli támogatásának igénybejelentését.

(2) Az (1) bekezdés szerinti intézkedés megtételéről és a támogatási igény kimunkálásáról, valamint annak határidőben történő benyújtásáról a Polgármester köteles gondoskodni.

11. §

(1) Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (3) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szerv esetében a költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 5.000 eFt értékhatárig, mely esetenként az 1.000 eFt értékhatárt nem haladhatja meg, a polgármesterre átruházza.

(4) A (1)–(2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester, illetve a költségvetési szerv vezetője a költségvetési rendelet soron következő módosításánál a testületi ülésen köteles beszámolni a képviselő-testület felé.

12. §

(1) A költségvetési szerv szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, vagy számla ellenében történő igénybevételére – dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra – szerződést külső személlyel, szervezettel csak jogszabályban előírt esetekben, vagy a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye alapján köthet.

(2) Költségvetési szerv nyugdíjast csak abban az esetben alkalmazhat, ha a munkakört munkaképes korú szakemberrel nem tudja betölteni. A foglalkoztatáshoz ebben az esetben is a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye szükséges.

13. §

A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj, vagy más szerződés alapján díjazás, munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírt feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésre a költségvetési szerv által a feladatra vonatkozó előzetesen írásban kötött szerződés igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett. Erről a szerződés megküldése mellett a jegyzőt írásban kell tájékoztatni.

14. §

Az önkormányzat – az önkormányzati bevételek növelése érdekében – felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, vagy tőkegarantált értékpapírt vásároljon.

15. §

(1) Az intézményi költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság tekintetében a költségvetési szervek vezetői a jegyzővel történt egyeztetést követően rendelkezhetnek.

(2) Az önkormányzati előirányzatok felett kizárólag a polgármester és a jegyző együttesen rendelkezik teljes jogkörrel.

16. §

A feladat elmaradásból származó – kiemelt – kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

17. §

(1) A költségvetési szerv pénzellátásáról, szállítói tartozásainak kiegyenlítéséről a havi likviditási számítás figyelembevételével az intézményvezető köteles gondoskodni.

(2) Az intézményvezető kötelezettségvállalás előtt köteles meggyőződni a pénzügyi fedezet időbeni rendelkezésre állásáról.

(3) Az intézményvezető felelősséggel tartozik azért, hogy az intézmény az engedélyezett éves finanszírozási előirányzatán belül gazdálkodjon.

4. Kiadások készpénzben történő teljesítése

18. §

(1) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek beszédésekor, kiadásainak teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

(2) Az Önkormányzatnál, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél az alábbi jogcímenek teljesíthetők készpénzben kifizetések:

- a) kivételes és indokolt esetben a közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
- b) az egységes rovatrend K48. ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások,
- c) az egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatain elszámolandó kiadások,
- d) az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
- e) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások és K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó kiadások,
- f) a c)–e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások,
- g) az a)–f) pont szerinti kiadásokra a foglalkoztatottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

5. Államháztartáson kívülre történő forrás átadásra vonatkozó rendelkezések

19. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás vagy támogatás átadására csak abban az esetben kerülhet sor, ha a támogatott szervezettel, személlyel elszámolási kötelezettség mellett megállapodás megkötésére kerül sor.

(2) A megállapodást az önkormányzat nevében a polgármester köti meg. A megállapodásokat jogilag a jegyző, pénzügyileg a Gazdálkodási Szabályzatban kijelölt pénzügyi ügyintéző ellenjegyzi.

(3) A megállapodás megkötésének feltétele:

- a) a támogatást kérelmező szervezetnek, személynek ne legyen az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei felé semmiféle tartozása, továbbá
- b) a kérelmező szervezet megfeleljen a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek, melyről a kérelmező írásban köteles nyilatkozni.

20. §

(1) A támogatott jogosult részben vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból, nem vagy csak részben valósítható meg.

(2) Amennyiben a támogatott az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a kérelmében megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlan adatot szolgáltatott, a támogatást az Önkormányzat fizetési számlájára köteles egyösszegben visszafizetni.

(3) A támogatott a kapott támogatással a kérelmében, illetve a támogatási megállapodásban megfogalmazott cél, illetve tevékenység megvalósítását követően 30 napon belül, de legkésőbb a támogatás folyósítását követő év január 31-ig köteles elszámolni.

(4) A támogatott szervezet, személy – szöveges beszámolóból és a felhasználást igazoló számlamásolatokból álló – elszámolását a (3) bekezdésben foglalt határidőre nyújtja be, melyet a támogatást biztosító ellenőriz.

(5) Újabb támogatási igény benyújtásának feltétele, hogy a támogatott szervezet, személy hiánytalanul eleget tett – korábbi támogatással kapcsolatos – elszámolási (számadási) kötelezettségének és az elszámolás ellenőrzésével megbízott nem állapított meg szabálytalanságot.

21. §

A nyújtott – nem normatív – céljellegű működési vagy fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

6. Államháztartáson kívüli forrás átvételére átadására vonatkozó rendelkezések

22. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás átvételére mind az Önkormányzatnál, mind a költségvetési szerveknél csak abban az esetben kerülhet sor, ha

- a) az átvétel nem jár semmiféle kötelezettséggel,
- b) az átvétel miatt nem keletkezik az átvevőnél többletkiadás (többletköltség),
- c) az átvett forrást az átvevő az átadótól függetlenül, önállóan használhatja fel,
- d) az átvett forrás felhasználása az átvevő feladatainak ellátását szolgálja.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről 1.000 eFt-ig a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője, 1.000 eFt összeg felett minden esetben a Képviselő-testület dönt.

(3) A (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő államháztartáson kívüli forrás átvételéről a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője feljegyzést készít, míg a (2) bekezdésben megjelölt összeg felett a Képviselő-testület határozattal dönt. A Képviselő-testületi határozatnak, valamint a feljegyzésnek legalább a következőket kell tartalmaznia:

- a) átadó neve, címe,
- b) átadott-átvett forrás tárgyasult formája, mennyisége, értéke,
- c) az államháztartáson kívüli forrás átadásának-átvételének célja,
- d) az átvevő nyilatkozata, hogy az átvétel megfelel az (1) bekezdés a)–d) pontjában leírt feltételeknek,
- e) az átvevő aláírását.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

23. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzésről a jegyző által belső ellenőrrel kötött szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Egyéb rendelkezések

24. §

A helyben elismert legolcsóbb temetés összege nettó 125.985.- Ft.

25. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, az Önkormányzat Képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz csatolandó vagyonkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 30. §-ban meghatározott szerkezetben kell összeállítani és azt tovább nem kell részletezni.

9. Záró rendelkezések

26. §

Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet rendelkezéseit 2025. január elsejétől kell alkalmazni.

27. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Paszab Község Önkormányzata
Összevont pénzügyi mérlege

I. Bevételek

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	588 587 210	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	374 634 181	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	11 120 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	19 076 252	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	6 800 000	
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	1 000 217 643	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	49 880 215	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	1 050 097 858	kötelező

II. Kiadások

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
11	Személyi juttatások összesen	K1	400 390 229	kötelező
12	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	40 176 799	kötelező
13	Dologi kiadások	K3	151 452 828	kötelező
14	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 000 000	kötelező
15	Egyéb működési célú kiadások	K5	43 605 253	kötelező
16	Beruházások	K6	355 188 181	kötelező
17	Felújítások	K7	30 000 000	kötelező
18	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		kötelező
19	Költségvetési kiadások	K1-K8	1 035 813 290	kötelező
20	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
21	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
22	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	14 284 568	kötelező
23	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
24	Finanszírozási kiadások	K9	14 284 568	kötelező
25	Összes Kiadás	K1-K9	1 050 097 858	kötelező

III. Létszám

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám	K1	133	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	101	kötelező

IV. Egyenleg

	A	B	C
1	Megnevezés	eredeti	feladat
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya	31 841 647	kötelező
3	Költségvetési egyenleg felhalmozási hiánya	3 754 000	kötelező
4	Finanszírozási egyenleg működési többlete	37 846 772	kötelező
5	Finanszírozási egyenleg felhalmozási többlete	-2 251 125	kötelező

Paszab Község Önkormányzata pénzügyi mérlege

I. Bevételek

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	588 587 210	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	374 634 181	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	11 120 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	7 029 364	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	6 800 000	
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	988 170 755	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	49 254 302	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	1 037 425 057	kötelező

II. Kiadások

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	219 183 031	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	16 697 866	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	97 493 369	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 000 000	kötelező
6	Egyéb működési célú kiadások	K5	43 605 253	kötelező
7	Beruházások	K6	354 188 181	kötelező
8	Felújítások	K7	30 000 000	kötelező
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	776 167 700	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	261 257 357	kötelező
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9	261 257 357	kötelező
16	Összes Kiadás	K1-K9	1 037 425 057	kötelező

III. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	105	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	101	kötelező

Mandula Neni Óvodája pénzügyi mérlege**I. Bevételek**

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4	12 046 888	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	12 046 888	
10	Finanszírozási bevételek	B8	171 377 702	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	183 424 590	kötelező

II. Kiadások

	A.	B.	C.	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	118 931 498	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	15 383 092	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	48 610 000	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	500 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	183 424 590	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	183 424 590	kötelező

III. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	18	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	

Paszabi Mesekert Bölcsőde pénzügyi mérlege**I. Bevételek**

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4		
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7		
10	Finanszírozási bevételek	B8	76 221 000	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	76 221 000	kötelező

II. Kiadások

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (kiadások)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	62 275 700	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	8 095 841	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	5 349 459	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	500 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	76 221 000	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	76 221 000	kötelező

III. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	10	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	kötelező

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege

	A	B	C	D
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	588 587 210	Személyi juttatások	400 390 229
3	2.-ből EU-s támogatás	49 517 460	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	40 176 799
4	Közhatalmi bevételek	11 120 000	Dologi kiadások	151 452 828
5	Működési célú átvett pénzeszközök		Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 000 000
6	4.-ből EU-s támogatás		Egyéb működési célú kiadások	18 793 449
7	Egyéb működési bevételek	19 076 252	Tartalékok	24 811 804
8	Költségvetési bevételek összesen (2.+4.+5.+7.)	618 783 462	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+7.)	650 625 109
9	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+13.)	46 880 215	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
10	Költségvetési maradvány igénybevétele	46 880 215	Likviditási célú hitelek törlesztése	
11	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
12	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
13	Egyéb belső finanszírozási bevételek		pénzügyi lízing (tőke)	
14	Hiány külső finanszírozásának bevételei (15.+...+16.)		Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
15	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Előző évi megelőlegezés visszafizetése	9 033 443
16	Értékpapírok bevételei			
17	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9.+14.)	46 880 215	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (9.+...+16.)	9 033 443
18	BEVÉTEL ÖSSZESEN (8.+17.)	665 663 677	KIADÁSOK ÖSSZESEN (8.+17.)	659 658 552

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

	A	B	C	D
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	374 634 181	Beruházások	355 188 181
3	1.-ből EU-s támogatás	347 613 498	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	347 613 498
4	Felhalmozási bevételek	6 800 000	Felújítások	30 000 000
5	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
6	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
7	Egyéb felhalmozási célú bevételek (önkorm műk tám-ból B1)			
8			Tartalékok	
9	Költségvetési bevételek összesen: (2.+4.+5.+7.)	381 434 181	Költségvetési kiadások összesen: (2.+4.+6.+8.)	385 188 181
10	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (11+ ... +15)</i>	<i>3 000 000</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
11	Költségvetési maradvány igénybevétele	3 000 000	Hitelek törlesztése	
12	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
13	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
14	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
15	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
16	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (17+ ... +21)</i>		Betét elhelyezése	
17	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	5 251 125
18	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
19	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
20	Értékpapírok kibocsátása			
21	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
22	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (10.+16.)	3 000 000	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (10.+...+21.)	5 251 125
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (9+22)	384 434 181	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9+22)	390 439 306

**Paszab Község Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

	A.	B.
1.	Bevételi jogcímek	2025. évi előirányzat
2.	Helyi adók	10 620 000
3.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
4.	Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	
5.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	6 800 000
6.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	500 000
7.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	
8.	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	17 920 000

Paszab Község Önkormányzata
Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei
tárgyév és az azt követő 7 évben

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1	MEGNEVEZÉS	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.	2032. és azt követő években	ÖSSZESEN (J=B...I.)
2	Helyi adók	10 620 000	10 400 000	10 500 000	10 550 000	10 600 000	10 600 000	10 600 000	10 600 000	84 470 000
3	Osztalék, koncessziós díjak									
4	Díjak, pótlékok, bírságok	500 000	200 000	180 000	210 000	220 000	220 000	220 000	220 000	1 970 000
5	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	6 800 000								6 800 000
6	Részvények, részesedések értékesítése									
7	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek									
8	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés									
9	Saját bevételek (01+... +07)	17 920 000	10 600 000	10 680 000	10 760 000	10 820 000	10 820 000	10 820 000	10 820 000	93 240 000
10	Saját bevételek (08. sor) 50%-a	8 960 000	5 300 000	5 340 000	5 380 000	5 410 000	5 410 000	5 410 000	5 410 000	46 620 000
11	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (12+.....+19)	153 432								153 432
12	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása									
13	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása									
14	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
15	Adott váltó									
16	Pénzügyi lízing	151 747								151 747
17	Pénzügyi lízing kamata	1 685								1 685
18	Szerződés kötési díj									
19	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség									
20	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (21+.....+28)	5 097 693	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	211 076	12 907 505
21	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása									
22	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása									
23	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
24	Adott váltó									
25	Pénzügyi lízing	4 665 178	850 926	912 349	978 205	1 048 814	1 124 523	1 205 695	209 220	10 994 910
26	Pénzügyi lízing kamata	425 515	415 530	354 107	288 251	217 642	141 933	60 761	1 856	1 905 595
27	Pénzügyi lízing Szerződés kötési díj	7 000								7 000
28	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség									
29	Fizetési kötelezettség összesen (11+20)	5 251 125	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	211 076	13 060 937
30	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (10-29)	3 708 875	4 033 544	4 073 544	4 113 544	4 143 544	4 143 544	4 143 544	5 198 924	33 559 063

Paszab Község Önkormányzata 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

	A	B
1	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása forintban
2	Pénzügyi lízing (2020. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	151 747
3	Pénzügyi lízing kamata (2020. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	1 685
4	Pénzügyi lízing (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	4 665 178
5	Pénzügyi lízing kamata (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	425 515
6	Pénzügyi lízing szerződéskötés díja (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	7 000
7	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	5 251 125

Beruházások és felújítások kiadásai, valamint EU-s projektek 2025. évet terhelő előirányzata

I. Beuházások

	A	B	C	D	E	F
1	Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
2	Település rendezési terv	3 000 000	2025		3 000 000	
3	Nappali ellátó építése	341 559 498	2025		341 559 498	
4	Top plus 3.1 eszköz	6 054 000	2025		6 054 000	
5	Start pályázat	3 074 683	2025		3 074 683	
6	Eszközbeszerzés önkormányzat	500 000	2025		500 000	
7	Eszközbeszerzés óvoda	500 000	2025		500 000	
8	Eszközbeszerzés bölcsőde	500 000	2025		500 000	
9	ÖSSZESEN:	355 188 181			355 188 181	

II. Felújítások

	A	B	C	D	E	F
1	Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
2	Raktárépületek felújítása MFP	30 000 000	2 025		30 000 000	
3	ÖSSZESEN:	30 000 000			30 000 000	

III. Beruházási és Felújítási Kiadásokból az EU-s projektek 2025. évet terhelő előirányzata

	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
2	Nappali ellátó építése	341 559 498	2025		341 559 498	
3	Top plus 3.1 eszköz	6 054 000	2025		6 054 000	
4	ÖSSZESEN:	347 613 498			347 613 498	

IV. Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás

	A	B
1	Támogatott neve	Hozzájárulás (Ft)
2	-	0
3		
4	Összesen:	

Száma: 979/2025.



ELŐTERJESZTÉS

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2024. évi költségvetésről szóló 4/2024.(II. 14.) önkormányzati rendeletének módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 4/2024.(II.14.) önkormányzati rendeletével hagyta jóvá az önkormányzat 2024. évi költségvetését. Az önkormányzat költségvetési rendeletének harmadik alkalommal történő módosítását az alábbiak szerint javaslom:

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK (intézmények nélkül):

Az „önkormányzatok működési támogatásai” között a pótelőirányzatok összegeit a Magyar Államkincstár által utalványozott nagyságban javasoljuk megállapítani. Az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcím előirányzatát 9 033 443 forinttal javasoljuk csökkenteni a közmunkaprogram támogatásának csökkenésével párhuzamosan.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések jogcímen 9 033 443 forint előirányzat engedélyezhető a 2025. évi normatíva 4%-ának 2024. évben előlegként utalt részeként.

A módosítással érintett előirányzatokat az 1-3 mellékletek tartalmazzák.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérjük az előterjesztés megtárgyalását és a 2024. évi költségvetési rendelet előterjesztés melléklete szerinti módosítását.

Paszab, 2025. február 3.


Bakos Tóth László
jegyző




Tajthy Péter
polgármester

Paszab Község Önkormányzata
Összevont pénzügyi mérlege

I. Bevételek

	A	B	C	D	E
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	481 942 081	510 822 374	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	24 334 655	24 334 655	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	9 100 000	9 100 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	11 034 992	17 574 606	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	12 570 736	12 570 736	
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		1 100 000	kötelező
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		21 490 262	kötelező
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	538 982 464	596 992 633	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	61 383 225	71 365 506	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	600 365 689	668 358 139	kötelező

II. Kiadások

	A	B	C	D	E
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Feladat
11	Személyi juttatások összesen	K1	362 442 448	389 661 728	kötelező
12	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	35 437 917	40 043 791	kötelező
13	Dologi kiadások	K3	98 502 119	123 364 390	kötelező
14	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 807 736	15 807 736	kötelező
15	Egyéb működési célú kiadások	K5	35 930 349	24 751 510	kötelező
16	Beruházások	K6	13 450 000	13 450 000	kötelező
17	Felújítások	K7	29 000 000	29 000 000	kötelező
18	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		21 490 262	kötelező
19	Költségvetési kiadások	K1-K8	590 570 569	657 569 417	kötelező
20	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911			
21	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912			
22	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	9 795 120	10 788 722	kötelező
23	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92			
24	Finanszírozási kiadások	K9	9 795 120	10 788 722	kötelező
25	Összes Kiadás	K1-K9	600 365 689	668 358 139	kötelező

III. Létszám

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	módosított	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám	K1	132	151	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	100	119	kötelező

IV. Egyenleg

	A	B	C	D
1	Megnevezés	eredeti	módosított	feladat
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya	46 043 496	55 032 175	kötelező
3	Költségvetési egyenleg felhalmozási hiánya	5 544 609	5 544 609	kötelező
4	Finanszírozási egyenleg működési többlete	20 540 066	29 573 509	kötelező
5	Finanszírozási egyenleg felhalmozási többlete	31 048 039	31 003 275	kötelező

Paszab Község Önkormányzata pénzügyi mérlege

I. Bevételek

	A	B	C	D	E
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	481 942 081	510 822 374	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	24 334 655	24 334 655	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	9 100 000	9 100 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	3 225 000	6 825 000	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	12 570 736	12 570 736	kötelező
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6			
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		21 490 262	kötelező
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	531 172 472	585 143 027	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	60 616 169	70 598 450	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	591 788 641	655 741 477	kötelező

II. Kiadások

	A	B	C	D	E
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	203 616 988	222 437 728	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	14 933 592	16 943 791	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	50 719 610	67 152 643	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 807 736	15 807 736	kötelező
6	Egyéb működési célú kiadások	K5	35 930 349	24 751 510	kötelező
7	Beruházások	K6	12 450 000	12 450 000	kötelező
8	Felújítások	K7	29 000 000	29 000 000	kötelező
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		21 490 262	kötelező
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	362 458 275	410 033 670	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911			
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912			
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	229 330 366	245 707 807	kötelező
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92			
15	Finanszírozási kiadások	K9	229 330 366	245 707 807	kötelező
16	Összes Kiadás	K1-K9	591 788 641	655 741 477	kötelező

III. Létszám

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	módosított	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	104	123	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	100	119	kötelező

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege

	A	B	C	D	E	F
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	481 942 081	510 822 374	Személyi juttatások	362 442 448	389 661 728
3	2.-ből EU-s támogatás	1 650 000	1 650 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	35 437 917	40 043 791
4	Közhatalmi bevételek	9 100 000	9 100 000	Dologi kiadások	98 502 119	123 364 390
5	Működési célú átvett pénzeszközök		1 100 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 807 736	15 807 736
6	4.-ből EU-s támogatás			Egyéb működési célú kiadások	11 181 593	5 749 176
7	Egyéb működési bevételek	11 034 592	17 574 606	Tartalékok	24 748 756	19 002 334
8	Költségvetési bevételek összesen (2.+4.+5.+7.)	502 077 073	538 596 980	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+7.)	548 120 569	593 629 155
9	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+13.)	29 645 186	39 627 467	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
10	Költségvetési maradvány igénybevétele	29 645 186	29 645 186	Likviditási célú hitelek teljesítése		
11	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
12	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
13	Egyéb belső finanszírozási bevételek		9 982 281	pénzügyi lízing (tőke)		
14	Hiány külső finanszírozásának bevételei (15.+...+16.)			Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
15	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			Előző évi megelőlegezés visszafizetése	9 105 120	10 053 958
16	Értékpapírok bevételei					
17	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9.+14.)	29 645 186	39 627 467	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (9.+...+16.)	9 105 120	10 053 958
18	BEVÉTEL ÖSSZESEN (8.+17.)	531 722 259	578 224 447	KIADÁSOK ÖSSZESEN (8.+17.)	557 225 689	603 683 113

RENDELET TERVEZET

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2025. (II.) önkormányzati rendelete

Paszab Község Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024.(II.14.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A 2024. évi önkormányzati gazdálkodás szabályainak meghatározása érdekében, a stabil, takarékos és átlátható gazdálkodás célkitűzésekre figyelemmel,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2024. évi költségvetésének)

„a) költségvetési bevételi főösszege 596 992 633 - Ft,”

(2) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2024. évi költségvetésének)

„c) finanszírozási bevételek 71 365 506 - Ft,”

(3) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének költségvetési egyenlegét 55 032 175.- Forint működési hiánnyal és 5 544 609.- Forint felhalmozási hiánnyal, a finanszírozási egyenleg összegét 29 573 509.- Forint működési többlettel és 31 003 275.-Forint felhalmozási többlettel állapítja meg.”

2. §

(1) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

(2) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

(3) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti.

1. melléklet a 3/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelethez

1. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat fejléce helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	A	B	C	D	E
----------	----------	----------	----------	----------	----------

”

2. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A	B	C	D	E)
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	481 942 081	510 822 374	kötelező

”

3. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 9. és 10. sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

1	(A	B	C	D	E)
2	Költségvetési bevételek	B1-B7	538 982 464	596 992 633	kötelező
3	Finanszírozási bevételek	B8	61 383 225	71 365 506	kötelező

”

4. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 4. pontjában foglalt táblázat 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A	B	C)	
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya	46 043 496	55 032 175	kötelező

”

5. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 4. pontjában foglalt táblázat 4. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A	B	C)	
2	Finanszírozási egyenleg működési többlete	20 540 066	29 573 509	kötelező

”

2. melléklet a 3/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelethez

1. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A.	B.	C.	D)	
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	481 942 081	510 822 374	kötelező

”

2. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 9. és 10. sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

1	(A.	B.	C.	D)	
2	Költségvetési bevételek	B1-B7	531 172 472	585 143 027	kötelező
3	Finanszírozási bevételek	B8	60 616 169	70 598 450	kötelező

”

3. melléklet a 3/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelethez

1. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:2 mezője helyébe a következő mező lép:

”

	A
1	510 822 374

”

2. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:8 mezője helyébe a következő mező lép:

”

	A
1	538 596 980

”

3. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:9 mezője helyébe a következő mező lép:

”

	A
1	39 627 467

”

4. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:13 mezője helyébe a következő mező lép:

”

	A
1	9 982 281

”

5. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:17 mezője helyébe a következő mező lép:

”

	A
1	39 627 467

”

Általános indokolás

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 4/2024.(II.14.) önkormányzati rendeletével hagyta jóvá az önkormányzat 2024. évi költségvetését. Az önkormányzat költségvetési rendeletének harmadik alkalommal történő módosítását az alábbiak szerint javaslom:

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK (intézmények nélkül):

Az „önkormányzatok működési támogatásai” között a pótelőirányzatok összegeit a Magyar Államkincstár által utalványozott nagyságban javasoljuk megállapítani. Az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcím előirányzatát 9 033 443 forinttal javasoljuk csökkenteni a közmunkaprogram támogatásának csökkenésével párhuzamosan.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések jogcímen 9 033 443 forint előirányzat engedélyezhető a 2025. évi normatíva 4%-ának 2024. évben előlegként utalt részeként.

A módosítással érintett előirányzatokat az 1-3 mellékletek tartalmazzák.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Módosult a költségvetés bevételi főösszege és finanszírozási bevételek összege, valamint ezek alapján a (2) bekezdésben a működési hiány és a működési többlet összege.

A 2. §-hoz

A mellékletek módosítását tartalmazza.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

Az 1. melléklethez

Módosítja az 1. mellékletet.

A 2. melléklethez

Módosítja a 2. mellékletet.

A 3. melléklethez

Módosítja az 5. mellékletet.

Bakos Tóth Ildikó
jegyző

Tajthy Péter
polgármester

Záradék: A rendeletet 2025.február 18-án kihirdettem.

Bakos Tóth Ildikó
jegyző

RENDELET TERVEZET

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2025. (II.) önkormányzati rendelete

Paszab Község Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024.(II.14.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A 2024. évi önkormányzati gazdálkodás szabályainak meghatározása érdekében, a stabil, takarékos és átlátható gazdálkodás célkitűzésekre figyelemmel,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2024. évi költségvetésének)

„a) költségvetési bevételi főösszege 596 992 633 - Ft,”

(2) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2024. évi költségvetésének)

„c) finanszírozási bevételek 71 365 506 - Ft,”

(3) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének költségvetési egyenlegét 55 032 175.- Forint működési hiánnyal és 5 544 609.- Forint felhalmozási hiánnyal, a finanszírozási egyenleg összegét 29 573 509.- Forint működési többlettel és 31 003 275.-Forint felhalmozási többlettel állapítja meg.”

2. §

(1) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

(2) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

(3) A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti.

1. melléklet a 3/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelethez

1. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat fejléce helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	A	B	C	D	E
---	---	---	---	---	---

”

2. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A	B	C	D	E)
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	481 942 081	510 822 374	kötelező

”

3. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 9. és 10. sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

1	(A	B	C	D	E)
2	Költségvetési bevételek	B1-B7	538 982 464	596 992 633	kötelező
3	Finanszírozási bevételek	B8	61 383 225	71 365 506	kötelező

”

4. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 4. pontjában foglalt táblázat 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A	B	C)	
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya	46 043 496	55 032 175	kötelező

”

5. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 4. pontjában foglalt táblázat 4. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A	B	C)	
2	Finanszírozási egyenleg működési többlete	20 540 066	29 573 509	kötelező

”

2. melléklet a 3/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelethez

1. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 2. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

1	(A.	B.	C.	D)	
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	481 942 081	510 822 374	kötelező

”

2. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat 9. és 10. sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

1	(A.	B.	C.	D)	
2	Költségvetési bevételek	B1-B7	531 172 472	585 143 027	kötelező
3	Finanszírozási bevételek	B8	60 616 169	70 598 450	kötelező

”

3. melléklet a 3/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelethez

1. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:2 mezője helyébe a következő mező lép:

	A
1	510 822 374

2. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:8 mezője helyébe a következő mező lép:

	A
1	538 596 980

3. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:9 mezője helyébe a következő mező lép:

	A
1	39 627 467

4. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:13 mezője helyébe a következő mező lép:

	A
1	9 982 281

5. A Paszab Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 5. melléklet 1. pontjában foglalt táblázat C:17 mezője helyébe a következő mező lép:

	A
1	39 627 467

Általános indokolás

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 4/2024.(II.14.) önkormányzati rendeletével hagyta jóvá az önkormányzat 2024. évi költségvetését. Az önkormányzat költségvetési rendeletének harmadik alkalommal történő módosítását az alábbiak szerint javaslom:

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK (intézmények nélkül):

Az „önkormányzatok működési támogatásai” között a pótelőirányzatok összegeit a Magyar Államkincstár által utalványozott nagyságban javasoljuk megállapítani. Az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcím előirányzatát 9 033 443 forinttal javasoljuk csökkenteni a közmunkaprogram támogatásának csökkenésével párhuzamosan.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések jogcímen 9 033 443 forint előirányzat engedélyezhető a 2025. évi normatíva 4%-ának 2024. évben előlegként utalt részeként.

A módosítással érintett előirányzatokat az 1-3 mellékletek tartalmazzák.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Módosult a költségvetés bevételi főösszege és finanszírozási bevételek összege, valamint ezek alapján a (2) bekezdésben a működési hiány és a működési többlet összege.

A 2. §-hoz

A mellékletek módosítását tartalmazza.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

Az 1. melléklethez

Módosítja az 1. mellékletet.

A 2. melléklethez

Módosítja a 2. mellékletet.

A 3. melléklethez

Módosítja az 5. mellékletet.



Száma: 941 /2025.

ELŐTERJESZTÉS

Paszab Község Önkormányzat 2025. évi közbeszerzési tervére

Tisztelt Képviselő-testület!

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 5.§ (1) bekezdés c) pontja alapján az önkormányzat ajánlatkérő szervezetnek minősül. A Kbt. 42.§ (1) bekezdése írja elő az önkormányzatok számára, hogy az adott évre tervezett közbeszerzésekre vonatkozóan tervet kell készíteni, melyet öt évig kell megőrizni. A közbeszerzési terv nyilvános.

A közbeszerzési terv elfogadását követően közzé kell tenni a Közbeszerzési Hatóság által működtetett közbeszerzési adatbázisban. Természetesen elfogadást követően az önkormányzat honlapjára is felkerül a közbeszerzési terv.

A Kbt. 42.§ (3) bekezdése szerint a közbeszerzési terv nem vonja maga után az abban megadott közbeszerzésre vonatkozó eljárás lefolytatásának kötelezettségét. Az ajánlatkérő a közbeszerzési tervben nem szereplő közbeszerzésre vagy a tervben foglaltakhoz képest módosított közbeszerzésre vonatkozó eljárást is lefolytathat. Ezekben az esetekben a közbeszerzési tervet módosítani kell az ilyen igény vagy egyéb változás felmerülésekor, megadva a módosítás indokát is.

Az előterjesztés mellékletét képező táblázat tartalmazza azokat a közbeszerzési értékhatárt elérő beruházásokat, melyek várhatóan a 2025. évben kerülnek megvalósításra.

A nemzeti értékhatárt el nem érő beszerzések esetében nem kell közbeszerzési eljárást lefolytatni.

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 77.§ (1) bekezdése szerint:

„(1) A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2025. január 1-jétől 2025. december 31-éig

- a) árubeszerzés esetében 20,0 millió forint,*
- b) építési beruházás esetében 60,0 millió forint,*
- c) építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,*
- d) szolgáltatás megrendelése esetében 20,0 millió forint,*
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.”*

Az elektronikus közbeszerzés részletes szabályairól szóló 424/2017.(XII.19.) kormányrendelet 7.§ (5) bekezdés a)-f) pontjai meghatározzák a közbeszerzési terv tartalmát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a mellékletét képező határozati javaslatot fogadja el.

Paszab, 2025. február 6.



Határozati javaslat**Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete****.../2025.(...) határozata****a Paszab Község Önkormányzat 2025. évi közbeszerzési tervének elfogadásáról**

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete Paszab Község Önkormányzatának 2025. évi közbeszerzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

Felkéri a jegyzőt, hogy a közbeszerzési adatbázisban, valamint az önkormányzat honlapján történő közzétételéről gondoskodjon.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Paszab Község Önkormányzata 2025. évi közbeszerzési terv

A	B	C	D	E	F
A közbeszerzés tárgya	A közbeszerzés tervezett mennyisége	A közbeszerzésre irányadó eljárásrend	A tervezett eljárás fajtája	Az eljárás megindításának tervezett időpontja	A szerződés teljesítésének várható időpontja
I. Árubeszerzés					
II. Építési beruházás					
TOP- Plusz-3.-3.2-21-SB1 Idősek nappali otthonának építése Paszab községben	1	Nemzeti	Nyílt	2025. szeptember 1.	2026.12.31.
III. Szolgáltatás-megrendelés					
IV. Építési koncesszió					
V. Szolgáltatási koncesszió					



Iktsz: 866-2 /2025.

ELŐTERJESZTÉS
a Mandula Néni Óvodája köznevelési intézménybe történő beiratkozás
időpontjának helyszínének meghatározására

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 83.§ (2) bekezdés b) pontja értelmében a fenntartó dönt az óvodába történő jelentkezés módjáról, az óvodai általános felvételi időpontról, az óvoda heti és éves nyitvatartási idejének meghatározásáról.

Az óvodai felvétel, óvodai jogviszony létesítésére vonatkozóan a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012.(VIII.31.) EMMI rendelet 20.§ (1) bekezdése az alábbi szabályozást írja elő: Az óvodai beiratkozásra a tárgyév április 20-a és május 20-a között kerül sor.

Paszab Község Önkormányzat fenntartásában működő Mandula néni Óvodája köznevelési intézményben az óvodai általános felvétel 2025. évben május hónapban történik.

Az intézmény vonatkozásában az óvodai beíratás időpontjának meghatározása kérdésben a döntéshozatalra a képviselő-testület jogosult. Az előterjesztéshez – az intézményvezetővel történt előzetes egyeztetés alapján a 2025/2026-os nevelési évre történő beiratkozás időpontjára az előterjesztés melléklete szerinti határozati javaslatban foglaltak szerint teszek javaslatot.

Javaslom a beiratkozás időpontjaként a következő napokat megállapítani:

2025. május 5- 2025. május 9. 8 órától 16 óráig.

A beiratkozás helyszíne: Mandula Néni Óvodája (4475 Paszab Fő út 6.)

Az óvodai felvétel, óvodai jogviszony létesítésére vonatkozóan a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012.(VIII.31.) EMMI rendelet 20.§ (1) és (1a) bekezdései szerint továbbá:

„A fenntartó az óvodai beiratkozás idejéről, az óvodai jogviszony létesítésével összefüggő eljárásról a beiratkozás első határnapiját megelőzően legalább harminc nappal

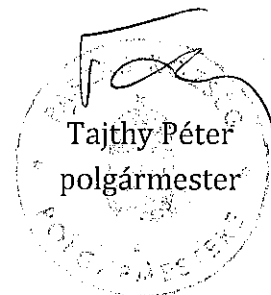
- a) közleményt vagy hirdetményt tesz közzé a saját honlapján,
- b) közlemény vagy hirdetmény közzétételét kezdeményezi a fenntartásában működő óvoda honlapján, ennek hiányában a helyben szokásos módon, valamint
- c) tájékoztatja az óvoda működésének helye szerinti települési önkormányzatot, amennyiben a fenntartó nem települési önkormányzat.

(1a) A fenntartói közlemény, hirdetmény tartalmazza

- a) az óvodai felvételtől, az óvodai jogviszony létesítéséről,
- b) az óvodai beiratkozás időpontjának meghatározásáról,
- c) a gyermek óvodai beíratásához szükséges közokiratokról, dokumentumokról,
- d) az óvodáztatási kötelezettség nem teljesítése esetén alkalmazható jogkövetkezményekről,
- e) az integráltan nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai felvételéről, a nevelésükre az alapító okiratuk szerint jogosult óvodákról és azok elérhetőségéről,
- f) az alapító okiratuk szerint nemzetiségi nevelést folytató óvodákról és azok elérhetőségéről,
- g) az óvoda felvételi körzetéről szóló tájékoztatást,
- h) az óvodai felvétel tárgyában meghozott döntés közlésének határnapiját, amely legkésőbb a beiratkozásra kiírt utolsó határnapot követő 30. nap, valamint
- i) a jogorvoslati eljárás szabályait.”

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat, valamint a mellékletét képező hirdetmény-tervezet elfogadását.

Paszab, 2025. február 6.



Határozati javaslat
Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (...) határozata
a Mandula néni Óvodája köznevelési intézménybe történő beiratkozás
időpontjának helyszínének meghatározásáról

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete

1. a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 83.§ (2) bekezdés b) pontja alapján a 2025/2026-os nevelési évre vonatkozóan a **Mandula Néni Óvodája köznevelési intézménybe történő beiratás időpontját, helyszínét az alábbiak szerint határozza meg:**

2025. május 5. – 2025 május 9. (8 órától 16 óráig)

Helyszín: Mandula Néni Óvodája (4475 Paszab, Fő út 6.)

Felelős: óvoda igazgató

Határidő: 2025. április 30.

2. jóváhagyja az óvodai beiratkozás hirdetményét a határozat melléklete szerint.

Felkéri a jegyzőt és az óvoda igazgatót, hogy az óvodai felvétel, óvodai jogviszony létesítésére vonatkozóan a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012.(VIII.31.) EMMI rendelet 20.§ (1a) bekezdése szerinti hirdetményt a beiratkozás előtt 30 nappal tegye közzé az önkormányzat honlapján, hirdetőtábláján, valamint az intézmény hirdetőtábláján.

Felelős: jegyző, óvoda igazgató

Határidő: 2025. február 28.

6. napirend



Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal
J e g y z ő j é t ő l
4472 Gávavencsellő, Petőfi u. 1.
e-mail: jegyzo@gavavencsello.hu
jegyzo@paszab.hu



Iktsz: 47 /2025.

Előterjesztés

a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz elszállítására vonatkozó pályázat kiírására

Tisztelt Képviselő-testület!

A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény (a továbbiakban: Vgtv.) alapján a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz: olyan háztartási szennyvíz, amelyet a keletkezés helyéről, vagy átmeneti tárolóból közcatornába való bekötés vagy a helyben történő tisztítás és befogadóba vezetés hiányában gépjárművel szállítanak el ártalmatlanítás céljából.

A Vgtv.4.§ (2) bekezdés d) pontja szerint a települési önkormányzat feladatát képezi a településen található szennyvízbekötés nélküli ingatlanok esetében a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésének szervezése és ellenőrzése.

Paszab Község Önkormányzata ezen feladatellátásra közszolgáltatási szerződést kötött valamikor a Nyírflopp Kft-vel, azonban ez a szerződés már régen lejárt. Jelenleg nincs olyan élő szerződés, mely alapján a tevékenységet, a jogszabályokban előírt feltételeknek megfelelő szervezet ellátná a településen.

A Nyírségvíz 2025. év februárjában adott talajterhelési díj megállapításához fogyasztási hely jegyzéket, melyből megállapítható, hogy 26 fogyasztási helyen 2024. évben összesen 1444 m³ szennyvíz kibocsátásra került sor. Arra vonatkozó adat, hogy ebből a mennyiségből mennyi m³ került szippantásra, elszállításra, és ártalmatlanításra, nincs adat. Éppen ezért mindenképpen indokolt olyan szolgáltató keresése, aki a szükséges engedélyekkel rendelkezik ezen feladat ellátására.

Javaslom, hogy a testület a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatásra folytasson le nyílt pályázati eljárást.

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatási tevékenység részletes szabályairól szóló 455/2013.(XI.29.) Korm. rendelet szabályozza a felhívás, illetve a dokumentáció tartalmát.

A pályázati kiírás garanciális eleme, hogy a közszolgáltató az őt megillető közszolgáltatási díjakon kívül további önkormányzati kompenzációra nem tart igényt.

Javaslom a pályázat kiírását a Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelően.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a szükséges döntés meghozatalát.

Paszab, 2025. február 7.



Határozati javaslat
Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete
.../2025.(...) határozata

háztartási szennyvíz begyűjtésére Paszab község közigazgatási területén pályázat kiírásáról

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete pályázatot ír ki, a határozat mellékletében foglalt feltételek szerint, a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó kötelező közszolgáltatás biztosítása érdekében.

A pályázati felhívás a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatási tevékenység részletes szabályairól szóló 455/2013.(XI.29.) Korm. rendeletben foglaltakat tartalmazza.

A pályázati kiírás garanciális eleme, hogy a közszolgáltató az őt megillető közszolgáltatási díjon kívül további önkormányzati kompenzációra nem tart igényt.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a határozat melléklete szerinti pályázati felhívás közzétételére az önkormányzat hivatalos honlapján és hirdetőtábláján, majd a pályázati eljárás lefolytatására, azzal, hogy a nyertes ajánlattevőt a képviselő-testület állapítja meg.

Pályázati felhívás
a Paszab Község Önkormányzata területén a nem közművel összegyűjtött
háztartási szennyvíz begyűjtésére

1.Bevezetés

Paszab Község Önkormányzata a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatási tevékenység részletes szabályairól szóló 455/2013. (XI.29.) Korm. rendeletnek megfelelően pályázatot hirdet a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatás elvégzésére.

2. Résztvevők köre

A pályázat egyfordulós nyílt. A pályázati kiírásra azok a vállalkozások jelentkezzenek, akik a feladat elvégzéséhez szükséges jogosultsággal, szakmai háttérrel és referenciával rendelkeznek.

3. A szolgáltatás ismertetése

A szolgáltatás tárgya: A szennyvízcsatorna hálózatra be nem kapcsolt ingatlanokon keletkező, nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz összegyűjtése, elszállítása és ártalommentes elhelyezése a megrendeléstől számított 72 órán belül, jogszabályi előírások szerint.

Meghatározandó szolgáltatási díjtételek: Az ingatlanokon keletkező 1 m³ háztartási szennyvíz összegyűjtésének, elszállításának és ártalommentes elhelyezésének forintban meghatározott nettó összege.

A begyűjtés és ürítés helye: A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtési helye Paszab Község Önkormányzat közigazgatási területe, lakossága 1249 fő. A település ingatlanjainak döntő többsége szennyvízcsatorna-hálózatra már rákötött, azonban még mindig vannak olyan háztartások, melyek nincsenek a hálózatra kötve. Az Önkormányzat a szennyvizet fogadó létesítményként 30m³/ nap mennyiségig a Gávavencsellő szennyvíztisztító telepet jelöli ki.

A szolgáltatás időtartama: A szerződéskötés napjától 10 évi időtartam.

4.Az ajánlattevő ajánlatának adatokkal és leírásokkal alátámasztott módon tartalmaznia kell:

1. a közszolgáltatás ellátásának módjára, és szervezésére,
2. a közszolgáltatás teljesítése során alkalmazni a tervezett járművekre, gépekre, felszerelésekre, eszközökre, berendezésekre,
3. a közszolgáltatás teljesítéséhez alkalmazni tervezett módszerekre, technológiákra és eljárásokra,
4. a közszolgáltatással összefüggő fejlesztések elvégzésére,
5. a közszolgáltatás körébe tartozó tevékenységek belső ellenőrzésének rendjére,
6. a fogyasztói érdekek érvényesülésének és védelmének biztosítására és módszereire,
7. a közszolgáltatás finanszírozásának feltételeire, módjára és a közszolgáltatás díjának meghatározására, valamint beszédésének módjára,

8. az ügyfélszolgálati és tájékoztatási, valamint a nyilvántartási és adatkezelési, adatszolgáltatási rendszer működtetésére, továbbá
9. a közszolgáltatás végzéséhez rendelkezésre álló szakemberek létszámára vonatkozó javaslatokat.

5.A pályázónak rendelkeznie kell:

1. a közszolgáltatás ellátáshoz szükséges hatósági engedéllyel rendelkező járművekkel, gépekkel, berendezésekkel és eszközökkel, valamint olyan, a tulajdonában, kezelésében vagy hatályos szerződéssel a bérleményében lévő, hatóságilag engedélyezett telephellyel, amely alkalmas a közszolgáltatás végzéséhez szükséges járművek, gépek, berendezések, eszközök tárolására, valamint azok tisztítására, fertőtlenítésére engedéllyel rendelkező vállalkozással kötött szerződéssel,
2. olyan felszerelésekkel, eszközökkel, amelyek a közszolgáltatás ellátása során esetlegesen keletkező környezeti károk azonnali beavatkozást igénylő elhárításához szükségesek,
3. a közszolgáltatás ellátásához szükséges létszámú köztisztasági munkagép és járműkezelő településtisztasági szippantó gép-kezelő szakképesítéssel rendelkező szakemberrel,
4. a nyilvántartási, információs, valamint adatkezelési és adatszolgáltatási rendszer létrehozásához és folyamatos működtetéséhez szükséges feltételekkel.

A pályázónak csatolnia kell:

1. 30 napján nem régebbi cégkivonatának másolatát (egyéni vállalkozó esetében vállalkozói igazolvány másolatát)
2. A közszolgáltatás teljesítésére való alkalmasságának alátámasztására szolgáló referenciaigazolásokat. A referenciaigazolásnak tartalmaznia kell az alábbiakat:
 - a szolgáltatás teljesítésének helyét,
 - a szolgáltatás időtartamát,
 - a szolgáltatás tárgyának megjelölését,
 - az ellenszolgáltatás összegét, vagy a háztartási szennyvíz mennyiségét a teljesítés időtartama alatt.
3. Nyilatkozatot arról, hogy a vállalkozás nem áll végelszámolás alatt, nincs csődeljárás, illetve felszámolási eljárás folyamatban.
4. Nyilatkozatot arról, hogy a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó tevékenységével összefüggésben a megelőző két évben jogerős bírósági határozatban megállapított jogszabálysértést nem követett el.
5. Nyilatkozatát, hogy a vállalkozás büntetőjogi felelőssége tudatában kijelenti, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3.§ 1. pontjában meghatározott átlátható szervezetnek minősül.
6. Befogadó nyilatkozatot, melyben igazolja, hogy a pályázótól fogadják a beszállított háztartási szennyvizet.

6.A pénzügyi ellenszolgáltatás feltételei:

Paszab Község Önkormányzata a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatási tevékenység részletes szabályairól szóló 455/2013.(XI.29.) Korm. rendelet 14-17.§-ai alapján a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó helyi közszolgáltatásról szóló helyi önkormányzati rendeletében határozza meg a szolgáltatásért felszámolható díjat.

A díj évenként felülvizsgálatra kerül a nyertes vállalkozás költségszámítása alapján.

A rendeletben meghatározott díjat egységesen kell alkalmaznia a nyertes pályázónak a szolgáltatást igénybevevő megrendelők felé.

7. Pályázatok benyújtása, bontása

A pályázatot zárt borítékban egy eredeti és egy másolati példányban kell beadni, vagy benyújtani.

A borítékra rá kell írni „A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatási tevékenység elvégzése”, a pályázó nevét, címét.

A pályázatok benyújtásának helye és határideje:

Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal Paszabi Kirendeltsége

4475 Paszab Fő út 9. 2025. március 19. 16.00 óra.

A pályázatok bontására a beérkezési határidő leteltét követően kerül sor.

8. Hiánypótlás

A pályázat kiírója a pályázónak egy alkalommal hiánypótlási lehetőséget biztosít.

9. A pályázatok elbírálása, eredményhirdetésre vonatkozó előírások

A pályázatok értékelését a képviselő-testület végzi és dönt a szolgáltató kiválasztásáról.

Bírálati kikötés:

A közszolgáltató az őt megillető közszolgáltatási díjakon felül további önkormányzati kompenzációra nem tarthat igényt.

A szerződés megkötésére 2025. március 31. napjáig kerül sor. A szerződés tartalmát a pályázat kiírója egyezteti a nyertes ajánlattevővel.

Paszab, 2025. február

Paszab Község Önkormányzata

7.napirend

**Határozati javaslat
Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025.(...) határozata
Paszab Község Önkormányzat és intézményei 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének
elfogadásáról**

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
Regisztrált belső ellenőr
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Paszab Község Önkormányzata és Intézményei
2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni annak érdekében, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségéről.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése. Az irányító szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentés alapján áttekintheti, elemezheti, értékelheti a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési tervek végrehajtását, valamint hasznosíthatja a belső ellenőrzés által tett megállapításokat.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátásához a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeleten (továbbiakban: Bkr.) kívül Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Aht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) jelenti a jogszabályi hátteret.

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységet bemutató éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. és 49. §-ának megfelelően, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el.

A jogszabályi előírásoknak megfelelő, kockázat elemzés alapján készített 2024. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat Képviselő Testülete megismerte és elfogadta. A ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a belső ellenőr maradéktalanul elvégezte.

Az ellenőrzések lefolytatása során az belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el. A megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze. Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága lehetővé tette, hogy az önkormányzat vezetése munkájukban felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló összegzést, helyzetértékelést.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében

a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

- megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmazott meg a szabálytalanságok megelőzése, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében;

elemezte és értékelte:

- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást;

nyilvántartotta és nyomon követte:

- a belső ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedéseket.

- Tartalomjegyzék

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48 §.aa. pont)
 - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
 2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 3. tanácsadó tevékenység bemutatása;
- II a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
 1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- III, az intézkedési tervek megvalósítása.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján, készült el a 2024. évi belső ellenőrzési terv, amelyet Paszab Község Képviselő Testülete a 116/2023.(XII.12.). számú határozatával hagyott jóvá. A tervezett ellenőrzések Paszab Község Önkormányzatára és Intézményeire terjedtek ki.

A belső ellenőrzés a tevékenységét az Áht. 70. §-a, a Bkr., a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, tartalma megfelel a Bkr. 39. §-ában megfogalmazott elvárásoknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok világosan, lényegre törően kerültek megfogalmazásra, figyelembe véve a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat

Az ellenőrzés során a Bkr. szerint értelmezett rendszerellenőrzés élvezett prioritást. A végrehajtott ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr értékelte és minősítette a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket és kockázatokat azonosított.

A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat a záradék aláírásával az ellenőrzött szervezetek vezetői elfogadták, észrevételt nem tettek.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2024. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezet tevékenységét érintően egy ellenőrzési pontot tartalmazott, valamint 7 ellenőrzési nap tartalék keretet. Az ellenőrzési terv év közben nem került módosításra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés megtörtént. Az 5 nap tartalék időkeret a tanácsadás egyébként tervezett 2 napját emelve a gazdálkodással kapcsolatos konzultációk során került felhasználásra.

A 2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az elvégzett ellenőrzések összesítése:

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Paszab Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodás szabályozottsága, az önkormányzat vagyonának nyilvántartása, kezelése, vagyonnal kapcsolatos jogosultságok.
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e vagyonrendelettel, a rendelet előírásai kitérnek-e minden lényeges vagyonkezeléssel kapcsolatos kérdésre, továbbá, hogy a vagyon kezelése során betartásra kerülnek-e a szabályzat és vonatkozó jogszabályok előírásai. A nyilvántartásokban helyesen és teljes körűen szerepel-e az Önkormányzat vagyona.
Az ellenőrizendő időszak:	2023.év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időtartama:	2024. október 7-től november 30-ig.
Az ellenőrzésre felhasznált napok száma	8 ellenőri nap

A tervben elfogadott ellenőrzés a tervezett ütemezésnek megfelelően október- november hónapban megtörtént. Az ellenőrzésről szóló részletes végleges jelentés az érintettekkel történt egyeztetést követően készült el.

A 3. számú melléklet bemutatja a 2024. évben lefolytatott ellenőrzésről készült jelentésben szereplő megállapítások rövid összegzését, illetve javaslatait.

A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapítások egyeztetése az ellenőrzött terület felelőseivel megtörtént, az észrevételek megvitatásra és pontosításra kerültek.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezen cselekmények, hiányosságok kapcsán jelentés nem készült.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A rendelkezésre álló **személyi és tárgyi feltételek** – önértékelés alapján –lehetővé tették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a feladat ellátására kötelezettséget vállaló Mátrai Istvánné kamarai tag könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr (regisztrációs szám: 5114774) végezte.

A megbízási szerződés megkötésének időpontjában és a szerződés tartama alatt a belső ellenőr rendelkezett a Bkr-ben rögzített, belső ellenőrökre vonatkozó, az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdéseiben is előírt engedélyekkel, szakirányú végzettséggel és gyakorlati tapasztalattal.

A belső ellenőr az általános szakmai továbbképzések közül a könyvvizsgálói kötelező továbbképzésen részt vett. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Mátrai Istvánné a kötelező „ÁBPE - továbbképzés I.” képzését 2014. novemberében, az „ÁBPE – továbbképzés II” első képzését *Uniós pályázatok ellenőrzése* témakörben 2016. novemberében, „ÁBPE – továbbképzés II” második képzését *Államháztartás számvitel* témakörében 2019. novemberében, harmadik képzését 2022. májusában *Rendszerellenőrzés* témakörben, 2024. októberében *Uniós támogatások ellenőrzése* témakörben teljesítette és sikeres vizsgával zárta.

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához **szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt és elegendő volt** az ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységek ellátására. 2024. évben nem került sor olyan ellenőrzésre, amely külső szakértő igénybe vételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

E jelentés 1. és a 2. számú mellékletekben kerül bemutatásra az ellenőrzés lefolytatásához, valamint az ezzel összefüggő jelentős adminisztrációs és egyéb kapcsolódó tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások munkaórákban kifejezett tényleges mennyisége.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

A belső ellenőr szerzeti és funkcionális függetlensége

Az ellenőrzések során a belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított volt, mely függetlenség a belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés feltételeiből is adódott.

A belső ellenőrzéshez az ellenőrzött szervezet minden esetben megfelelő körülményeket biztosított, a szükséges dokumentumokat, egyéb információkat az ellenőr rendelkezésére bocsátották, szóbeli információkkal segítették az ellenőrzési munkát.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a **belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét**, a belső ellenőr önállóan járt el az alábbiak tekintetében:

- az ellenőrzési programok elkészítés és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vett részt, ezzel is biztosítva a feladatköri függetlenséget.

Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozó összeférhetlenségi eset nem volt. A 2024. évi belső ellenőrzés során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe által meghatározott összeférhetlenség az ellenőrzések során nem állt fenn. Az összeférhetlenségi szabályokat a belső ellenőr betartotta.

A tevékenység ellátásával kapcsolatban a Bkr. 20. §-ában meghatározott **összeférhetlenségi esetek egyike sem állt fenn.**

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal bír, ennek keretében jogosult volt:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni, azonban ezzel a jogával 2024. év folyamán nem élt a belső ellenőr.

A belső ellenőr a tárgyévi tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott **jogosultságokkal** élni tudott, ezekkel **kapcsolatos probléma, korlátozás** az ellenőrzések lefolytatása során **nem merült fel.**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2024. évi belső ellenőrzési terv megvalósítása során a tevékenységet **akadályozó tényezők nem merültek fel**. Az ellenőrzött szervezetek vezetői, az ellenőrzés témájában érintett munkatársak készségesen álltak a belső ellenőr rendelkezésére, együttműködően álltak a felmerülő kérdések megválaszolásához.

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett **belső ellenőrzésekről** a Bkr. 22. és 50. § szerinti **nyilvántartást vezette**, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatokat

Javaslat az ellenőrzési rendszer fejlesztésére:

- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelése
- erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését
- tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadói tevékenység ellátására megállapodás nem készült. Eseti jelleggel került sor szakmai konzultációkra elsősorban a számviteli jogszabályok értelmezése, gyakorlati alkalmazása tekintetében, valamint természetesen a tárgyévi ellenőrzés témakörével kapcsolatban. A tanácsadás szóban zajlott, mivel az általában nem igényelt írásbeliséget.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső ellenőrzési kézikönyv alapján **„kiemelt jelentőségűnek” minősülő megállapításokhoz** kapcsolódhatnak. Olyan tényre mutatnak rá, amelyek megakadályozzák, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tárnak fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide

tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne.

A 2024-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

A lefolytatott ellenőrzéshez adminisztrációs jellegű megállapítások kapcsolódtak. Az összefoglaló megállapítások és javaslatok a 3. számú mellékletben kerülnek bemutatásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr.3. pontja (3.-10.) §) tartalmazza, mely szerint **a belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:**

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelődött a belső kontrollrendszer 5 eleme:

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, amely a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonala és működési folyamatainak leírása segítségével járul hozzá a teljes kontrollrendszer megfelelő működéséhez.

A kontrollkörnyezet kialakítását **megfelelőnek** értékelte a belső ellenőrzés. A szervezeti struktúra a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe vételével került kialakításra. A felelősségi és hatásköri viszonyok úgy kerültek kialakításra, hogy a feladatok ellátása, a szervezeten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzat és Intézményei feladatellátását, ezáltal az Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

Kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockáza-

tokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

Az éves ellenőrzési terv témakörei a kockázati tényezők alapján, a hivatal vezetőivel közösen meghatározott súlyozás alapján kerültek kiválasztásra.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amelyben rögzítették a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervre gyakorolt hatását. A Jegyző meghatározta a kockázati tűréshatárokat és az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázatnyilvántartást.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek –melyek jelen kell, hogy legyenek a szervezet egészében, annak minden szintjén – biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait a költségvetés tervezése és végrehajtása során.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Meghatározásra kerültek mindazon eljárások, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A gazdálkodási feladatokat ellátó intézménynél (polgármesteri hivatalban) a dolgozók munkaköri leírásába beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A kötelezettség vállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében.

Információ és kommunikáció

A jogszabályi előírások szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuthassanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez

Az információ és kommunikáció a belső kontrollrendszer valamennyi pontján jelen van. A kommunikációs rendszernek biztosítania kell, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

Az **információs és kommunikációs** rendszer működése **megfelelőnek** minősíthető, mivel a feladatellátással kapcsolatos külső és belső információs rendszer megfelelően működik, a kötelezően közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a jegyző 2024. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel a szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2024. évben – előzetes felmérés, értékelés alapján – megfelelően minősítette.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) PONT

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásáért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az önkormányzati hivatal vezetőjének a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján intézkedési tervet kell készítenie, amelyben meg kell határozni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyeket és a vonatkozó határidőket.

A 2024. évi belső ellenőrzési jelentésben nem szerepeltek intézkedés igénylő megállapítások, ezért nincs szükség intézkedési terv készítésére.

Mellékletek:

- 2024. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2024. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2024. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2025. január 28.

Mátrai Istvánné s.k.
belső ellenőrzési vezető

PASZAB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI
2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ ADATAI

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés				-	
Szabályszerűségi ellenőrzés	8		1	-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	2				
Továbbképzésre fenntartott			-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	5		-----	-----	-----
Összesen	15		1	-	1
Összesenből saját kapacitás					

PASZAB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI
2024. ÉVI LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS FELHASZNÁLÁSA

Sor-szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1	Önkormányzat				1	8	8	
	Hivatal							
	Intézmény							
	Összesen				1	8	8	

**Tájékoztató Paszab Község Önkormányzata és Intézményei 2024.évi belső ellenőrzési
jelentéseiben szereplő megállapítások összegzéséről, javaslatairól**

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Paszab Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyongazdálkodás szabályozottsága, az önkormányzat vagyonának nyilvántartása, kezelése, vagyonnal kapcsolatos jogosultságok.

Az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonát képező nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladatok ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyon kezelésének, a vagyonnal történő gazdálkodásnak a szabályai a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvényben, az önkormányzatok tulajdonát képező és az általuk használt nemzeti vagyonnal történő gazdálkodás alapvető szabályai Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben kerülnek meghatározásra.

A vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében a Képviselő Testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit Gazdasági programban, fejlesztési tervben kell rögzíteni. A fejlesztési tervben meghatározott célok megvalósítása érdekében és Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet kell készíteni. Az önkormányzat rendelkezik Gazdasági programmal, fejlesztési tervvel, amely program az 57/2020 (VII.28.) számú határozattal került elfogadásra. A terv megvalósításának szabályait magában foglaló Közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezik az Önkormányzat.

A jogszabályi előírások helyben történő alkalmazásának szabályait, a vagyonnal történő gazdálkodás eljárási rendjét Vagyonrendeletben kell meghatározni. Az Önkormányzat rendelkezik Vagyonrendelettel, amely a 13/2020.(VI.30.) számú rendelettel került elfogadásra.. A vagyonrendelet mellékleteiben meghatározásra kerül az önkormányzati vagyon jogszabály szerinti csoportokba rendezése.

Az Önkormányzati Hivatal az önkormányzati vagyon jogszabályokban és belső szabályzatokban előírt nyilvántartásait szabályszerűen vezeti. A számviteli politikában meghatározott főkönyvi nyilvántartások egyezőséget mutatnak az egyedi adatokat tartalmazó analitikus nyilvántartásokkal. Az önkormányzat éves beszámolójának részét képező mérleg a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai alapján készült, azzal teljes egyezőséget mutat. A főkönyvi könyvelésben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök bruttó értéke 1.351.231 E Ft, elszámolt értékcsökkenés összege 387.395 E Ft nettó értéke 963.836 E Ft.

Az ellenőrzött 2023. évi zárszámadás Testület elé terjesztett anyagának részét képezi (6. és 7. számú tájékoztató tábla) a vagyonkimutatás, amelyben elkülönítetten kerülnek bemutatásra a feladatellátást biztosító törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen, illetve a korlátozottan forgalomképes vagyon, valamint a forgalomképes (üzleti) vagyon körébe tartozó vagyonelemek. E mellékletben szereplő adatok is egyeznek a főkönyvvel és az analitikákkal.

Az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás vezetésének szabályait részletesen meghatározó 147/1992. (XI.6.) számú kormányrendelet 1 § (2) bekezdése szerint a kataszter nyilvántartás adatainak meg kell egyeznie az illetékes ingatlan-nyilvántartás (földhivatal) adataival. Az egyeztetés során feltárt, vagyonban bekövetkezett változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a számviteli és analitikus nyilvántartásokon, valamint az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartáson át kell vezetni.

A Hivatal szabályszerűen vezeti a fenti nyilvántartásokat. Az ingatlan-vagyon kataszterben az ingatlanok 925 294 E Ft bruttó értékéből 720 772 E Ft a forgalomképtelen, 116 866 Ft a korlátozottan forgalomképes, és 87 655 E Ft az üzleti vagyon körébe besorolt vagyon értéke.

Az előző besorolás a vagyon nettó értéke alapján: forgalomképtelen 576.588 E Ft (59,6 %), korlátozottan forgalomképes 76.349 E Ft (7,9 %) és üzleti vagyon 314.599 E Ft (32,5 %)



Polgármestere

Száma: 877-2 /2025.

**Előterjesztés
a Gávavencsellői Szociális Szolgáltatási Társulás Társulási Megállapodásának
módosítására**

Tisztelt Képviselő-testület!

2025. január 1-vel csatlakozott a Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatalhoz Balsa Község Önkormányzata. A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény rendelkezik arra vonatkozóan, hogy ebben az esetben a családsegítő szolgáltatást a székhely önkormányzatnak kell ellátnia.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény ugyanezen szabályt tartalmazza a gyermekjóléti szolgáltatásra vonatkozóan.

Annak érdekében, hogy a szolgáltatásokhoz kapcsolódó ügyiratok és a feladat átkerüljön a Gávavencsellői Szociális Szolgáltató Központ családsegítő szolgálatához, módosítani szükséges a társulás társulási megállapodásában az ellátási területet, ahová II. a Társulás által ellátott feladat- és hatáskörök pont 1. d) pontja az ellátási terület vonatkozásában kiegészül Balsa község közigazgatási területével, valamint az utolsó bekezdésben a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 39.§ szerinti gyermekjóléti szolgáltatás tekintetében az ellátási terület kiegészül szintén Balsa Község közigazgatási területével.

A Társulási Megállapodás III. pont A társulás döntéshozó szerve, működése cím 8. pontja szerint:

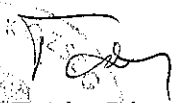
„A Társulásban résztvevő képviselő-testületek mindegyikének külön-külön minősített többséggel hozott döntése szükséges:

a) a társulási megállapodás jóváhagyásához, módosításához,”

Fentiek alapján kérem az előterjesztés megtárgyalását és a Gávavencsellői Szociális Szolgáltatási Társulás társulási megállapodás módosításának elfogadását.

Az előterjesztés mellékletét képezi a társulási megállapodás módosítási javaslata, valamint az egységes szerkezetbe foglalt társulási megállapodás.

Paszab, 2025. február 3.


Tajthy Péter
polgármester

Határozati javaslat
Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025.(...) határozata
a Gávavencsellői Szociális Szolgáltatási Társulás Társulási Megállapodásának
módosításáról

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete szavazattal, minősített többséggel hozott döntésével a Gávavencsellői Szociális Szolgáltatási Társulás társulási megállapodásának módosítását az alábbiak szerint jóváhagyja.

1. A Gávavencsellői Szociális Szolgáltatási Társulás Társulási Megállapodása (a továbbiakban: Társulási Megállapodás) II. A társulás által ellátott feladat- és hatáskörök 1. pontjának d) pontja az alábbiak szerint módosul:

„d) 64. §-a szerinti családsegítés

Ellátási terület: Gávavencsellő nagyközség, Paszab község és Balsa község közigazgatási területe

2. A Társulási Megállapodás II. 1. pontja h) pontja az alábbiak szerint módosul:

„h) 67.§ szerinti ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás

Ellátási területe: Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye közigazgatási területe.

A gyermekek védelméről és a gyármügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 39.§-a szerinti gyermekjóléti szolgáltatás.

Ellátási területe: Gávavencsellő nagyközség, Paszab község és Balsa község közigazgatási területe”

- 3.A Társulási Megállapodás módosítása 2025. napján lép hatályba.

Felkéri a jegyzőt, hogy a határozatot a Gávavencsellői Szociális Szolgáltatási Társulás elnökének küldje meg.

Felhatalmazza a polgármestert az egységes szerkezetbe foglalt társulási megállapodás aláírására.



Iktsz: 865/2025.

ELŐTERJESZTÉS
a 115/2024.(XII.10.) határozat módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület 2024. december 10-én megtartott ülésén 115/2024.(XII.10.) határozatával megállapította a polgármester illetményét és költségterítését.

A Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye alapján – amely a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő 2024. évi 12. számában jelent meg – a 2023. évre vonatkozó havi bruttó átlagkereset (nemzetgazdasági átlagkereset) – 589.114,-Ft volt.

A Kttv. 131.§ (1) bekezdése szerint az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani.

$589.114 \times 1.75 = 1.030.949,5$, mely száz forintra kerekítve 1.030.900.- Ft. Az előző határozatban 100.- Ft-tal több került megállapításra.

A 71.§ (6) bekezdés szerint:

„(6) A főállású polgármester, a társadalmi megbízatású polgármester, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségterítésre jogosult.”

A fenti illetményből számított költségterítés helyesen 154.635.- Ft, részére 15 Ft-tal több költségterítés került megállapításra.

Javaslom a korrigálást, valamint azt, hogy a képviselő-testület a keletkezett többlet - 575.- Ft - visszafizetésétől tekintsen el.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Paszab, 2025. február 6.



Határozati javaslat
Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025.(....) határozata
a 115/2024.(XII.10.) határozat módosításáról

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete Tajthy Péter főállású polgármester illetményének, költségtérítésének módosításáról szóló 115/2024.(XII.10.) határozatának első bekezdését az alábbiak szerint módosítja:

„Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 225/A.§ (1) bekezdés második mondatában meghatározott jogkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71.§ (4) bekezdés b) pontjában, (6) bekezdésében foglaltak alapján

2024. október 1. napjától kezdődően

Tajthy Péter főállású polgármester

1. illetményét havi bruttó 1.030.900.- Ft-ban,
2. költségtérítését havi bruttó 154.635.- Ft-ban

állapítja meg.”

A képviselő-testület a 2024. október 1. és 2025. február 28 között kerekítésből keletkezett többlet visszafizetésétől eltekint.

Felkéri a jegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.

lktsz: 52-18 /2025.



Tájékoztató a 2025. évi vagyonyilatkozat-tételről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi XLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 39.§ tartalmazza a vagyonyilatkozat-tételi eljárás szabályait:

„(1)Az önkormányzati képviselő megválasztásától, majd ezt követően minden év január 1-jétől számított harminc napon belül a 2. melléklet szerinti vagyonyilatkozatot köteles tenni. Az önkormányzati képviselő saját vagyonyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házas- vagy élettársának, valamint gyermekének (e § tekintetében együtt: hozzátartozó) a melléklet szerinti vagyonyilatkozatát.”

Paszabon a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatának rendelkezései szerint a vagyonyilatkozatot vizsgáló bizottság a Vagyonnyilatkozatot Nyilvántartó és Ellenőrző Bizottság.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2025. január 31-ig valamennyi megválasztott önkormányzati képviselő maga és az érintett hozzátartozói vonatkozásában leadta vagyonyilatkozatát, melyek nyilvántartásba vétele megtörtént.

A leadott vagyonyilatkozatokat külön-külön borítékban, a Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal Paszabi Kirendeltségén található páncélszekrényben őrizzük. A képviselői vagyonyilatkozatok nyitott borítékban, míg a hozzátartozói vagyonyilatkozatok zárt borítékban kerültek elhelyezésre, képviselőnként.

Valamennyi képviselő részére az előző évi saját és hozzátartozói vagyonyilatkozatok visszaadásra kerültek.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatást szíveskedjen elfogadni.

Paszab, 2025. február 6.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Biró Miklós
bizottsági elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

**Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete
..../2025.(....) határozata
a vagyonyilatkozat tételről szóló tájékoztató elfogadásáról**

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testület tagjainak 2025. évi vagyonyilatkozat-tételével kapcsolatban a Vagyonnyilatkozatot Nyilvántartó és Ellenőrző Bizottság tájékoztatóját tudomásul vette.



Iktsz: 942 /2025.

Tájékoztató
a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület

- 2/2025.(I.14.) határozatával elfogadta a Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát. A szabályzat a polgármesterek által aláírásra került, mindhárom településen a hatályos szabályzatok közé elhelyeztük.
- 7/2025.(I.14.) határozatával elfogadta az iskolai kötelező felvételt biztosító általános iskolai körzethatárok véleményezésére és pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézmény működési körzet tervezetének véleményezéséről szóló határozatát. A határozatot a Nyíregyházi Tankerület részére megküldtük.
- 8/2025.(I.14.) határozatával elfogadta az önkormányzat 2025. évi közművelődési munkatervét és szolgáltatási tervét. A közművelődési munkaterv, szolgáltatási terv és beiskolázási tervel közzététele a hivatal hirdetőtábláján megtörtént.
- 10/2025.(I.14.) határozatával döntött közterület elnevezéséről – Nyárfás út -, mely elnevezésről az érintetteket értesítettük.
- 12/2025.(I.14.) határozatával elfogadta Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról és térítési díjainak megállapításáról szóló 7/2011.(VII.1.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló előterjesztést. A határozatot Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata részére megküldtük.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és Paszab Község Önkormányzata között 2018. május 25-én gyermekek átmeneti gondozása tárgyában ellátási szerződés megkötésére került sor. Nyíregyháza részéről tájékoztatást kaptunk, hogy Paszab közigazgatási területéről az ellátás kapcsán nem történt igénybevétele, ezért 2024. évre vonatkozóan a kiegészítő szerződés 2.2. pontja szerinti hozzájárulást nem kérnek.

Paszab, 2025. február 6.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester