

JEGYZŐKÖNYV

Készült 2025. február 14. napján 08.30 órakor Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének nyilvános ülésén

Jelen vannak:

- Balogh Csaba polgármester
- Hörnyék László alpolgármester
- Hernádi Viktor képviselő

Meghívottak:

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Balogh Csaba polgármester köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes létszámban megjelent. A polgármester ismertette a napirendet, melyet a képviselő-testület a 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) az alábbiak szerint fogadott el:

1. **Baranyajenő Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének módosításáról döntéshozatal**
Előadó: Balogh Csaba polgármester
2. **Saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletek középtávú tervezése**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
3. **Baranyajenő Községi Önkormányzat 2025 évi költségvetési rendeletének elfogadása**
Előadó: Balogh Csaba polgármester
4. **A gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015. (III.27.) számú önkormányzati rendelet módosításáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
5. **2025-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
6. **Várhegy Óvoda és Konyha nyáriszünet engedélyezési kérelméről döntéshozatal**
Előadó: Balogh Csaba polgármester
7. **Ügyrendi Bizottság tájékoztatója**
Előadó: Hernádi Viktor elnök
8. **Egyebek**

NAPIRENDI PONTOK TÁRGYALÁSA

1. **Baranyajenő Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról döntéshozatal**
Előadó: Balogh Csaba polgármester

Előadó polgármester ismertette a módosított 2024. évi költségvetést. Elmondta, hogy a módosításra az év elején még nem tervezhető bevételek - pl.: közfoglalkoztatás miatti bevétel, pályázati források bevételei – miatt van szükség. Elmondta, hogy ezek a plusz bevételek kötelezettséggel terheltek, valamilyen konkrét cél megvalósítására kapja az önkormányzat, ezért a kiadások is ugyanezekkel az összegekkel növekednek.

Kérte a képviselőket fogadják el az előterjesztés szerinti költségvetés módosítást.

A képviselő-testület rövid tanácskozás után 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) megalkotta **Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2025. (II.18.) számú rendeletét, a 2024. évi költségvetésről szóló 3/2024. (II.14.) sz. önkormányzati rendelet módosításáról.**

2. Saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletek középtávú tervezése

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 28/A §-a értelmében a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a következő három évre várható saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteinek összegét.

Ennek megfelelően az önkormányzat saját bevételeinek tervezése a 2025-2028. közötti időszakra megtörtént, melyet az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmaz.

Előterjesztés mellékelve

Kérte a képviselőket fogadják el a következő 3 évre vonatkozó, saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletek összegére vonatkozó előterjesztést.

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás (3:0) nélkül az alábbi határozatot hozta:

Baranyajenő Községi Önkormányzat képviselő-testületének 14/2025.(II. 14.) számú határozata

2025-2028. időszakra vonatkozó saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletek középtávú tervének elfogadásáról

1. Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 29/A § a) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint az önkormányzat saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a határozat 1. sz. melléklete szerint állapítja meg.
2. Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 29/A § b) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettséget a tárgyévi költségvetésében és a költségvetési évet követő három évre nem tervez.

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Csaba polgármester

3. Baranyajenő Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadásáról döntéshozatal

Előadó: Balogh Csaba polgármester

Előadó polgármester elmondta, hogy a korábbi megbeszéléseknek megfelelően a jegyző asszony elkészítette az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletét, javasolta a testületnek ennek elfogadását.

A napirendi ponttal kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) megalkotta **Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2025. (II.18.) számú az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét.**

4. A gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015. (III.27.) számú önkormányzati rendelet módosításáról döntéshozatal

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Előadó jegyző elmondta, hogy a tavalyi évre vonatkozóan elkészült a szociális étkeztetés önköltség számítása, mely szerint 790,- forintba kerül az egy adag étel előállítása. Ezt figyelembe véve módosítani szükséges a rendeletben lévő norma összegét.

A képviselő-testület részletesen megtárgyalta a rendelet tervezetét és rövid tanácskozás után 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) megalkotta **Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2025. (II.18.) számú önkormányzati rendeletét, a gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015 (III.27.) önkormányzati rendelet módosításáról.**

5. 2025-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző ismertette a képviselő-testület tagjaival, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. (1) bekezdésének megfelelően, a belső ellenőrzési vezető öt évente, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a helyi önkormányzat képviselő-testülete, az alakuló ülését követő öt hónapon belül elfogad.

A jelenleg hatályban lévő stratégiai ellenőrzési terv 2020-2024. időszakra vonatkozik, ezért annak felülvizsgálata vált szükségessé.

A 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv a jogszabályi aláírásoknak megfelelően készült el, amely rögzíti:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,

- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- az ellenőrzési prioritásokat.

Ranyhóczkiné Ács Andrea elmondta, hogy a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, a jogszabályi előírások figyelembevételével elkészítésre került, kérte annak elfogadását.

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás (3:0) nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Baranyajenő Községi Önkormányzat képviselő-testületének
15/2025.(II. 14.) számú határozata**

2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025-2029. időszakra vonatkozó, stratégiai belső ellenőrzési tervet megismerte és azzal egyetért.

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Csaba polgármester

6. Várhegy Óvoda és Konyha nyáriszünet engedélyezési kérelméről döntéshozatal
Előadó: Balogh Csaba polgármester

Balogh Csaba polgármester elmondta, hogy a köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv 83. § (1) bekezdése értelmében az óvodafenntartó jogosult dönteni az óvoda éves nyitvatartási rendjéről, amelyről a miniszeri rendelet 3.§ (7) bekezdésére tekintettel a szülőket legkésőbb február 15-ig, illetve a zárva tartást hét nappal megelőzően is tájékoztatni szükséges.

Az óvodavezető ennek figyelembevételével, a 2025. július 16 - 2025. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozóan, nyári szünet tartásának engedélyezését kérte.

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás (3:0) nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Baranyajenő Községi Önkormányzat képviselő-testületének
16/2025.(II. 14.) számú határozata**

Várhegy Óvoda és Konyha nyári zárva tartásának meghatározásáról

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv 83. § (1) bekezdése értelmében, a Várhegy Óvoda és Konyha nyári zárva tartásához, 2025. július 16. napjától 2025. augusztus 31. napjáig terjedő időszakra vonatkozóan hozzájárul.

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Csaba polgármester

7. Ügyrendi Bizottság tájékoztatója

Előadó: Hernádi Viktor elnök

Hernádi Viktor, az Ügyrendi Bizottság elnöke tájékoztatást nyújtott a képviselő-testület tagjainak arról a tényről, hogy Baranyajenő Községi Önkormányzat képviselő-testületének tagjai 2025. január 31. napjáig, maradéktalanul eleget tettek vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüknek.

8. Egyebek

Balogh Csaba polgármester tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a Nyugat-Hegyháti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsában, valamint a Mindszentgodisai Szociális Társulás Társulási Tanácsában, a társult önkormányzatokat a képviselő-testülete által delegált személyek (polgármesterek, alpolgármesterek vagy önkormányzati képviselők) képviselik. Mivel új önkormányzati ciklus kezdődött, szükséges a Társulási Tanácsok tagjainak újra delegálása.

Kérte a képviselőket döntsenek a Nyugat-Hegyháti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába delegált képviselő személyéről.

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) a következő határozatot hozta:

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

17/2025. (II.14) sz. Kt. határozata

Nyugat-Hegyháti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Nyugat-Hegyháti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába, Balogh Csaba polgármestert delegálja.

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Csaba polgármester

Kérte a képviselőket döntsenek a Mindszentgodisai Szociális Társulás Társulási Tanácsába delegált képviselő személyéről.

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) a következő határozatot hozta:

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

18/2025. (II.14) sz. Kt. határozata

Mindszentgodisai Szociális Társulás Társulási Tanácsába képviselő delegálásáról

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Mindszentgodisai Szociális Társulás Társulási Tanácsába, Balogh Csaba polgármestert delegálja.

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Csaba polgármester

Több napirend nem volt, Balogh Csaba polgármester megköszönte mindenkinek a részvételt és az ülést 09.35 órakor bezárta.

k.m.f.



Balogh Csaba
polgármester




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

Baranyajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(II.14.) sz. önkormányzati rendelet módosításáról

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

[2] Baranyajenő 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. §

Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi pénzügyi tervének a bevételi és kiadási főösszegét 341.127.074,- forintban állapítja meg.

- a) Baranyajenő Község Önkormányzat: 280.842.148,- forint
- b) Várhegy Óvoda és Konyha: 47.132.566,- forint”

2. §

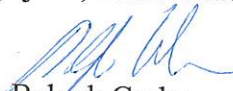
(1) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

(2) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

3. §

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

Baranyajenő, 2025. február 18.


Balogh Csaba
polgármester




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2025. február 18.




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

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

1. Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1–4. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Költségvetési bevételek önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	22 776 769	22 776 769
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	25 848 896	29 550 443
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	23 975 656	24 990 975
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	7 252 582	6 976 702
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	31 228 238	31 967 677
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	3 198 824
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	5 410 015
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	82 123 903	92 903 728
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	18 212 146	20 640 427
37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0

41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	100 336 049	113 544 155
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	11 426 062
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	11 426 062
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	700 000	700 000
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	6 000 000	6 000 000
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	6 000 000	6 000 000
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	155 546	155 546
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	6 855 546	6 855 546
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	5 047 456	5 047 456
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	878 160	1 542 079
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	100 000	230 000
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	500	500
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	500	500
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	350 000	420 000
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0

219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	6 376 116	7 240 035
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	0	100 000
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	100 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	600 000	600 000
238	ebből: háztartások (B64)	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	600 000	600 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	114 167 711	139 765 798

2. Finanszírozási bevételek önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	138 388 281	138 394 571
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	138 388 281	138 394 571
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	2 681 779
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	138 388 281	141 076 350
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	138 388 281	141 076 350

3. Költségvetési bevételek Várhegy Óvoda és Konyha

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés költségvetési évben esedékes
2	3	4	5	6
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	576 000	1 400 000	1 264 900
196	Ellátási díjak (B405)	1 287 000	2 287 000	2 179 300
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 000	1 000	1

	($\geq 204+205+206$) (B4082)			
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=199+203$) (B408)	1 000	1 000	1
216	Egyéb működési bevételek ($\geq 217+218$) (B411)	10 000	10 000	5 103
219	Működési bevételek ($=183+184+187+189+196$ $+197+198+207+214+215+$ 216) (B4)	1 874 000	3 698 000	3 449 304
283	Költségvetési bevételek ($=45+81+182+219+230+2$ $56+282$) (B1-B7)	1 874 000	3 698 000	3 449 304

4. Finanszírozási bevételek Várhegy Óvoda és Konyha

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	518 272	351 672
13	Maradvány igénybevétele ($=11+12$) (B813)	518 272	351 672
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	39 046 244	43 082 894
22	Belföldi finanszírozás bevételei ($=04+10+13+\dots+18+21$) (B81)	39 564 516	43 434 566
31	Finanszírozási bevételek ($=22+28+29+30$) (B8)	39 564 516	43 434 566

”

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

1. Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1–3. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Költségvetési kiadások önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	17 481 540	23 081 393
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	150 000	150 000
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	280 000	284 240
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	12 000	287 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	17 923 540	23 802 633
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	11 660 800	13 160 800
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	2 999 105	3 284 118
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	200 000	235 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	14 859 905	16 679 918
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	32 783 445	40 482 551
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	4 175 097	5 962 327
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	15 000	15 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	9 164 358	11 418 411
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	9 179 358	11 433 411
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	375 600	475 600

33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	163 000	213 000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	538 600	688 600
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	3 345 000	4 427 863
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	165 000	265 000
39	Közüzemi díjak (=35+...+38) (K331)	3 510 000	4 692 863
40	Vásárolt élelmezés (K332)	0	94 488
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 326 800	2 326 800
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	340 000	340 000
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	10 987 968	7 987 968
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	7 626 599	7 566 599
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	24 791 367	23 008 718
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	527 559	545 833
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	527 559	545 833
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	6 726 859	5 409 281
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	119 697
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	2 000
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	564 000	1 564 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	7 290 859	7 094 978
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	42 327 743	42 771 540
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	4 463 937	5 377 122
120	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48. §] (K48)	0	0

121	ebből: települési támogatás [Szocstv. 45. §], (K48)	0	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	4 463 937	5 377 122
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	95 580
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	95 580
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	2 430 219	3 574 759
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0
159	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K506)	0	0
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	600 000	600 000
171	ebből: háztartások (K508)	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	30 000	1 792 500
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+1 65+167+179+180+181+182+193) (K5)	3 060 219	6 062 839
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	3 735 669	51 843
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	34 583 100	37 933 100
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	9 337 440	10 241 940

205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	47 656 209	48 226 883
206	Ingatlanok felújítása (K71)	59 880 398	65 504 236
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	16 167 707	17 686 158
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	76 048 105	83 190 394
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	8 826
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	0	0
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	8 826
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	210 514 755	232 082 482

2. Finanszírozási kiadások önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	2 994 993	5 676 772
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	39 046 244	43 082 894
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	42 041 237	48 759 666
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	42 041 237	48 759 666

3. Költségvetési kiadások Várhegy Óvoda és Konyha

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	26 086 556	29 351 428
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	592 800	1 328 285
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	20 000
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	500 000	500 000
09	Közlekedési költségterítés (K1109)	310 800	280 800

13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (≥ 14) (K1113)	0	137 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai ($=01+\dots+13$) (K11)	27 490 156	31 617 513
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	300 000	675 200
19	Külső személyi juttatások ($=16+17+18$) (K12)	300 000	675 200
20	Személyi juttatások ($=15+19$) (K1)	27 790 156	32 292 713
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó ($=22+\dots+27$) (K2)	3 189 614	4 244 320
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	140 000	60 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5 211 800	5 869 546
31	Készletbeszerzés ($=28+29+30$) (K31)	5 351 800	5 929 546
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	119 000	119 000
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	70 000	100 000
34	Kommunikációs szolgáltatások ($=32+33$) (K32)	189 000	219 000
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	1 300 000	1 232 000
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	100 000	100 000
39	Közüzemi díjak ($=35+\dots+38$) (K331)	1 400 000	1 332 000
40	Vásárolt élelmezés (K332)	300 000	269 800
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	180 000	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	111 000	77 000
47	Egyéb szolgáltatások (≥ 48) (K337)	340 000	362 227

49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	2 331 000	2 041 027
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	10 000	0
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	10 000	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 079 290	1 742 588
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	30 000	10 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	2 109 290	1 752 588
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	9 991 090	9 942 161
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	151 000
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	368 230	379 350
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	99 426	123 022
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	467 656	653 372
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	41 438 516	47 132 566

”

Végső előterjesztői indokolás

Baranyajenő Községi Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 34. § (1). bekezdésében kapott felhatalmazás alapján alkottam meg az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletét. A rendelet megalkotását alapvetően Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) meghatározott elvek szolgáltatták.

Baranyajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

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

[2] Baranyajenő 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 az Önkormányzatra és annak intézményeire terjed ki.

2. §

(1) Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi pénzügyi tervének a bevételi és kiadási főösszegét 282.701.560,- forintban állapítja meg.

- a) Baranyajenő Község Önkormányzat: 236.529.933,- forint
- b) Várhegy Óvoda és Konyha: 46.171.627,- forint

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket forrásonként az 1. melléklet a kiadások előirányzatait funkciók és intézmények szerint a 2. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete által engedélyezett létszámkeretet a 3. melléklet tartalmazza.

(2) Baranyajenő Község Önkormányzat működési célú kiadások és bevételek pénzügyi mérlegét a 4. melléklet, Baranyajenő Község felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak összesített pénzügyi mérlegét 5. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) A működési célú forráshiány finanszírozásának érdekében a képviselő-testület likvid hitel igénybevételét rendelheti el.

(4) A 2. § (1) bekezdésében kimutatott költségvetési hiány fedezetét az előző évben képződött pénzmaradvány visszatervezésével biztosítja.

(5) A (3) bekezdés szerinti intézkedések megtételéről a polgármester gondoskodik, külön Képviselő-testületi döntés alapján.

5. §

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) és (4) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(4) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

6. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv által a (önállóan működő és gazdálkodó, vagy önállóan működő) költségvetési szerv számára ellátott feladatok fedezetéül az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv nyilvántartásaiban elkülönített előirányzatok szolgálnak, amelyet az önállóan működő költségvetési szerv érdekében használ fel.

(4) Az önállóan működő költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

(5) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(6) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. §

(1) A képviselő-testület a költségvetési szervei költségvetési előirányzatainak felhasználására az Áht. 34-35. §-ra, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) 36. § (1)-(3) bekezdés, 42. § rendelkezéseire tekintettel az alábbiakról rendelkezik.

(2) Az Áht. 34. §-ban meghatározott bevételi többleteit csak az alapfeladat ellátására fordíthatja az intézmény. Ezen többletbevételek alapfeladatra történő felhasználása során elsődlegesen a működési költségek finanszírozhatóságát kell szem előtt tartani a megállapított működési, gazdálkodási tartalék további növelése céljából.

(3) A személyi juttatásokra és a munkaerővel való gazdálkodásra vonatkozóan az Ámr. 36. § rendelkezéseit csak jelen rendeletben foglalt keretek között lehet alkalmazni. A személyi juttatások előirányzatainak év közbeni, átmeneti maradványa csak az átmenetileg jelentkező többletfeladat ellátására használható fel. A fel nem használt átmeneti maradvány működtetéssel kapcsolatos felhasználására a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben intézkedést tehet, de erről egyidejűleg köteles a polgármestert tájékoztatni.

(4) A költségvetési szerv vezetője a többletbevételek terhére tartós kötelezettségvállalást nem tehet. A feladatellátás kapcsán feladatmaradásból származó maradványt, valamint az Ámr. 36. §-ban fel nem sorolt egyéb bevételeket a költségvetési szerv vezetője a fenntartó döntéséig zárolni köteles.

(5) A költségvetési szerv vezetője az alapfeladatok ellátásával kapcsolatos beszerzésekhez az a) pont szerinti többletbevételeit saját hatáskörben felhasználhatja, de köteles az önkormányzat vagyonával való rendelkezésről szóló önkormányzati rendeletben foglaltakat alkalmazni.

8. §

A képviselő-testület felhatalmazza polgármesterét, hogy az év közbeni előre nem tervezett tartós kötelezettség vállalással nem járó feladatok ellátására a rendelet 15. §-ban foglaltakon felül saját hatáskörben éves szinten összesen 500 ezer forint erejéig kötelezettséget vállaljon.

9. §

(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 ellenőrzés kialakításáról gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

10. §

A Polgármester átmeneti gazdálkodásról szóló tájékoztatóját a képviselő-testület elfogadja, az átmeneti időszak alatt teljesített bevételeket és kiadásokat e rendelet előirányzatainak terhére kell lekönyvelni.

11. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Baranyajenő, 2025. február 18.


Balogh Csaba
polgármester




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2025. február 18.




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

Bevételek

1. Költségvetési bevételek Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor- szá m	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	26 389 927
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	25 508 762
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	22 303 526
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B1132	7 031 764
05	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04)	B113	29 335 290
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 270 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	83 503 979
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 555 600
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	85 059 579
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	
23	Társaságok jövedelemadói	B312	
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	
27	Vagyoni típusú adók	B34	700 000
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	6 000 000
29	Fogyasztási adók	B352	
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	
31	Gépjárműadók	B354	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	6 000 000
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	150 000
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	6 850 000
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	
37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	903 400
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	150 000
39	Tulajdonosi bevételek	B404	
40	Ellátási díjak	B405	
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	14 073
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	14 073
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	1 267 074
50	Egyéb működési bevételek	B411	1 550 000
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	3 884 547
52	Immateriális javak értékesítése	B51	
53	Ingatlanok értékesítése	B52	8 700 000
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	2 000 000
55	Részesedések értékesítése	B54	
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	10 700 000
58	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	
60	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	500 000
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	500 000
64	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	
66	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	
67	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	106 994 126

2. Finanszírozási bevételek Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	129353807
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	129 353 807
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	129 353 807
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	
29	Váltóbevételek	B84	
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	129 535 807

3. Költségvetési bevételek Várhegy Óvoda és konyha

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B1132	
05	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04)	B113	
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	
23	Társaságok jövedelemadói	B312	
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	
27	Vagyoni típusú adók	B34	
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	
29	Fogyasztási adók	B352	
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	
31	Gépjárműadók	B354	
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	
37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	928 000
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	
39	Tulajdonosi bevételek	B404	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
40	Ellátási díjak	B405	2 070 000
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	1 000
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	1 000
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	
50	Egyéb működési bevételek	B411	10 000
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	3 009 000
52	Immateriális javak értékesítése	B51	
53	Ingatlanok értékesítése	B52	
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	
55	Részesedések értékesítése	B54	
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	
58	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	
60	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	
64	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	
66	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	
67	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	3 009 000

4. Finanszírozási bevételek Várhegy Óvoda és Konyha

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	391410
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	391 410
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	42771217
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	43 162 627
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	
29	Váltóbevételek	B84	
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	43 162 627

Kiadások

1. Költségvetési kiadások Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányz at
1.	2.	3.	4.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	15 703 800
02	Normatív jutalmak	K1102	
03	Céljuttatás, projektprémium	K1103	
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	
05	Végkielégítés	K1105	
06	Jubileumi jutalom	K1106	
07	Béren kívüli juttatások	K1107	150 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	100 000
10	Egyéb költségtérítések	K1110	
11	Lakhatási támogatások	K1111	
12	Szociális támogatások	K1112	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	12 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	15 965 800
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	16 613 584
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	2 870 642
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	200 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	19 684 226
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	35 650 026
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 652 251
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	15 000
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 144 747
23	Árubeszerzés	K313	
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	3 159 747
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	410 260
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	129 200
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	539 460
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	3 350 000

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	
30	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	152 000
32	Közüzemi díjak (=28+29+30+31)	K331	3 502 000
33	Vásárolt élelmezés	K332	
34	Bérleti és lízing díjak	K333	
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 573 000
36	Közvetített szolgáltatások	K335	240 000
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	636 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	4 160 603
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	6 609 603
40	Kiküldetések kiadásai	K341	
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	527 559
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	527 559
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	3 510 220
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	
45	Kamatkiadások	K353	
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	
47	Egyéb dologi kiadások	K355	420 800
48	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	3 931 020
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	18 269 389
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	
51	Családi támogatások	K42	
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	6 175 000
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	6 175 000
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	
63	Elvonások és befizetések (=60+61+62)	K502	
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről	K503	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	5 325 371
68	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	600 000
70	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	
71	Kamattámogatások	K510	
72	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	
74	Tartalékok	K513	
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	5 925 371
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	34 819 320
80	Részesedések beszerzése	K65	
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	9 401 220
83	Beruházások (=76+...+82)	K6	44 220 540
84	Ingatlanok felújítása	K71	59 880 398
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	16 167 707
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	76 048 105
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	
95	Lakástámogatás	K87	
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	190 940 682

2. Finanszírozási kiadások Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	
06	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	
09	Belföldi kötvények beváltása	K9125	
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	
12	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	2636034
14	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	K915	42771217
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	
20	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	
21	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	45 407 251
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi intézeteknek	K925	
27	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
29	Váltókiadások	K94	
30	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	45 407 251

3. Költségvetési kiadások Várhegy Óvoda és Konyha

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	29 825 290
02	Normatív jutalmak	K1102	
03	Céljuttatás, projektprémium	K1103	
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	100 000
05	Végkielégítés	K1105	
06	Jubileumi jutalom	K1106	
07	Béren kívüli juttatások	K1107	500 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	310 800
10	Egyéb költségtérítések	K1110	
11	Lakhatási támogatások	K1111	
12	Szociális támogatások	K1112	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	30 736 090
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	300 000
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	300 000
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	31 036 090
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 069 287
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	80 000
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	6 801 290
23	Árubeszerzés	K313	
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	6 881 290
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	75 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	50 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	125 000
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	455 000
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
30	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	100 000
32	Közüzemi díjak (=28+29+30+31)	K331	555 000
33	Vásárolt élelmezés	K332	320 000
34	Bérleti és lízing díjak	K333	
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	
36	Közvetített szolgáltatások	K335	
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	166 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	340 000
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	826 000
40	Kiküldetések kiadásai	K341	10 000
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	10 000
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 638 960
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	
45	Kamatkiadások	K353	
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	
47	Egyéb dologi kiadások	K355	30 000
48	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	2 668 960
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	11 066 250
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	
51	Családi támogatások	K42	
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	
63	Elvonások és befizetések (=60+61+62)	K502	
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	
68	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	
70	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	
71	Kamattámogatások	K510	
72	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	
74	Tartalékok	K513	
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	
80	Részesedések beszerzése	K65	
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	
83	Beruházások (=76+...+82)	K6	
84	Ingatlanok felújítása	K71	
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	
95	Lakástámogatás	K87	

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányz at
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	46 171 627

A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása

1. Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
I	Létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
01	I. funkció -csoport	a) csoport	1,0		1					1
02		b) csoport								
03		Összesen (01+02)	1		1					1
04	II. funkció -csoport	Humánpolitikai								
05		Gazdálkodási- kötségvetési								
06		Jogi								
07		Nemzetközi								
08		Ellenőrzési								
09		Koordinációs								
10		Informatikai								
11		Kommunikációs								
12		Egyéb (...)								
13		Összesen (04+...+12)								
14	III. funkció -csoport	Adminisztratív- titkársági (15+16+17)								
15		- I. csoport feladatait segítő								
16		- II. csoport feladatait segítő								
17		- III. csoport feladatait segítő								
18		Protokolláris								
19		Kézbesítési								
20		Szállítási								
21		Jóléti								
22		Üzemeltetési				1,0	3,0		4	4
23		Rendészeti								
24		Raktározási								
25		Egyéb (...)				3,0			3	3

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
26		Összesen (14+18+...+25)								
27	Összesen (03+13+26)		1		1	4	3		7	8
II	A funkciócsoportokba sorolt létszám megoszlása bérrendszerek szerint									
28	Köztisztviselők, kormánytisztviselők (29+30+31)									
29	I. funkció csoport									
30	II. funkció csoport									
31	III. funkció csoport									
32	Különleges jogállású szervek, Állami Számvevőszék tisztviselői (33+34+35)									
33	I. funkció csoport									
34	II. funkció csoport									
35	III. funkció csoport									
36	Nemzeti Adó- és Vámhivatal állománya (37+38+39)									
37	I. funkció csoport									
38	II. funkció csoport									
39	III. funkció csoport									
40	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak (41+42+43)									
41	I. funkció csoport									
42	II. funkció csoport									
43	III. funkció csoport									
44	Közalkalmazottak (45+46+47)						1		1	1
45	I. funkció csoport									
46	II. funkció csoport									
47	III. funkció csoport						1,0		1,0	1
48	Pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak (49+50+51)									
49	I. funkció csoport									

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
50	II. funkció csoport									
51	III. funkció csoport									
52	Bírák, ügyészek, igazságügyi, ügyészségi alkalmazottak (53+54+55)									
53	I. funkció csoport									
54	II. funkció csoport									
55	III. funkció csoport									
56	Rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagjai (57+58+59)									
57	I. funkció csoport									
58	II. funkció csoport									
59	III. funkció csoport									
60	Rendvédelmi alkalmazottak (61+62+63)									
61	I. funkció csoport									
62	II. funkció csoport									
63	III. funkció csoport									
64	Magyar Honvédség hivatásos állományú katonái (65+66+67)									
65	I. funkció csoport									
66	II. funkció csoport									
67	III. funkció csoport									
68	Honvédelmi alkalmazottak (69+70+71)									
69	I. funkció csoport									
70	II. funkció csoport									
71	III. funkció csoport									
72	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (73+74+75)					4	2		6	6
73	I. funkció csoport									
74	II. funkció csoport									
75	III. funkció csoport					4,0	2,0		6,0	6

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
76	- ebből: közfoglalkoztatottak (77+78+79)					3			3	3
77	I. funkció csoport									
78	II. funkció csoport									
79	III. funkció csoport					3,0			3,0	3
80	Választott tisztségviselők (81+82+83)		1		1					1
81	I. funkció csoport		1,0		1,0					1
82	II. funkció csoport									
83	III. funkció csoport									

2. Várhegy Óvoda és Konyha

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
I	Létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
01	I. funkció -csoport	a) csoport		1,0	1			1,0	1	2
02		b) csoport								
03		Összesen (01+02)		1	1			1	1	2
04	II. funkció -csoport	Humánpolitikai								
05		Gazdálkodási- költségvetési								
06		Jogi								
07		Nemzetközi								
08		Ellenőrzési								
09		Koordinációs								
10		Informatikai								
11		Kommunikációs								
12		Egyéb (...)								
13		Összesen (04+...+12)								
14	III. funkció -csoport	Adminisztratív- titkársági (15+16+17)								
15		- I. csoport feladatait segítő								

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
16		- II. csoport feladatait segítő								
17		- III. csoport feladatait segítő								
18		Protokolláris								
19		Kézbesítési								
20		Szállítási								
21		Jóléti								
22		Üzemeltetési				1,0	2,0		3	3
23		Rendészeti								
24		Raktározási								
25		Egyéb (...)								
26		Összesen (14+18+...+25)					1	2		3
27	Összesen (03+13+26)			1	1	1	2	1	4	5
II	1									
28	Köztisztviselők, kormánytisztviselők (29+30+31)									
29	I. funkció csoport									
30	II. funkció csoport									
31	III. funkció csoport									
32	Különleges jogállású szervek, Állami Számvevőszék tisztviselői (33+34+35)									
33	I. funkció csoport									
34	II. funkció csoport									
35	III. funkció csoport									
36	Nemzeti Adó- és Vámhivatal állománya (37+38+39)									
37	I. funkció csoport									
38	II. funkció csoport									
39	III. funkció csoport									
40	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak (41+42+43)									

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
41	I. funkció csoport									
42	II. funkció csoport									
43	III. funkció csoport									
44	Közalkalmazottak (45+46+47)									
45	I. funkció csoport									
46	II. funkció csoport									
47	III. funkció csoport									
48	Pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak (49+50+51)			1	1		1	1	2	3
49	I. funkció csoport			1,0	1,0			1,0	1,0	2
50	II. funkció csoport									
51	III. funkció csoport						1,0		1,0	1
52	Bírák, ügyészek, igazságügyi, ügyészségi alkalmazottak (53+54+55)									
53	I. funkció csoport									
54	II. funkció csoport									
55	III. funkció csoport									
56	Rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagjai (57+58+59)									
57	I. funkció csoport									
58	II. funkció csoport									
59	III. funkció csoport									
60	Rendvédelmi alkalmazottak (61+62+63)									
61	I. funkció csoport									
62	II. funkció csoport									
63	III. funkció csoport									
64	Magyar Honvédség hivatásos állományú katonái (65+66+67)									
65	I. funkció csoport									
66	II. funkció csoport									
67	III. funkció csoport									

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
68	Honvédelmi alkalmazottak (69+70+71)									
69	I. funkció csoport									
70	II. funkció csoport									
71	III. funkció csoport									
72	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (73+74+75)					1	1		2	2
73	I. funkció csoport									
74	II. funkció csoport									
75	III. funkció csoport					1,0	1,0		2,0	2
76	- ebből: közfoglalkoztatottak (77+78+79)									
77	I. funkció csoport									
78	II. funkció csoport									
79	III. funkció csoport									
80	Választott tisztségviselők (81+82+83)									
81	I. funkció csoport									
82	II. funkció csoport									
83	III. funkció csoport									

Működési célú bevételek és kiadások pénzügyi mérlege

	BEVÉTELEK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat	KIADÁSOK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	83.503.979.-	Személyi juttatások	66.686.116.-
3.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1.555.600.-	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	8.721.538.-
4.	Közhatalmi bevételek	6.850.000.-	Dologi kiadások	29.335.639.-
5.	Működési bevételek	6.893.547.-	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6.175.000.-
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	500.000.-	Egyéb működési célú kiadások	5.925.371.-
7.	Maradvány igénybevétele	20.176.572.-	Finanszírozási kiadás	2.636.034.-
8.	Finanszírozás bevételei			
	Bevételek összesen:	119.479.698.-	Kiadások összesen:	119.479.698.-

Felhalmozási célú bevételek és kiadások pénzügyi mérlege

	BEVÉTELEK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat		KIADÁSOK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat
1.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		1.	Beruházások	44.220.540.-
2.	Felhalmozási bevétel	10.700.000.-	2.	Felújítások	76.048.105.-
3.	Maradvány felhasználás	109.568.645.-	3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	
	Bevételek összesen:	120.268.645.-		Kiadások összesen:	120.268.645.-

Végső előterjesztői indokolás

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, továbbá meghatározza, hogy milyen előirányzatokat kell kötelezően tartalmaznia.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a finanszírozás rendjét és az állami támogatás mértékét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1)-(2) bekezdése értelmében a jogszabály előkészítője az előzetes hatásvizsgálatot elvégezte. Baranyajenő Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletnek nincs sem közvetett, sem közvetlen adminisztratív, társadalmi, gazdasági, környezeti és egészségi hatása,

A személyi, szervezeti, tárgyi, pénzügyi feltételek jelen rendelet megalkotásakor rendelkezésre állnak.

Baranyajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2025. (II. 18.) önkormányzati rendelete

A gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015.(III.27.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Baranyajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdés a) pontja

[2] a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló többször módosított 1993. évi III. tv. 92. (1) bekezdésében, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. 29. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a gyermekétkeztetés intézményi normáiról és térítési díjairól az alábbi rendeletet alkotja

1. §

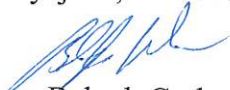
A gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, a szociális étkeztetés, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015.(III.27.) önkormányzati rendelet 1. §-ban foglalt táblázat „Szociális étkeztetés” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

(Megnevezés)	Norma	Térítési díj)
Szociális étkeztetés	790	külön rendelet szerint

2. §

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

Baranyajenő, 2025. február 18.


Balogh Csaba
polgármester




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2025. február 18.




Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

Az élelmiszer alapanyag árak emelkedése szükségessé tette a norma emelését

JELENLÉTI ÍV

Készült Baranyajenő Község Önkormányzatának 2025. február 14. napján megtartott
képviselő-testületi ülésen megjelentekről

Balogh Csaba polgármester

.....

Hörnyék László alpolgármester

.....

Olman Beatrix képviselő

.....

Hernádi Viktor képviselő

.....

Orsós Elvira képviselő

.....

Meghívottak:

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

.....

Orsós János RNÖ elnök

.....

Baranya Megyei Kormányhivatal részéről:

.....

.....

Hegyháti Járási Hivatal részéről:

.....

.....

Lakosság részéről:

.....

.....

.....

.....

Baranyajenő Község Polgármestere

MEGHÍVÓ

Baranyajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. február 14. napján 08.30. órakor tartandó képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal – Baranyajenő

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Baranyajenő Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének módosításáról döntéshozatal**
Előadó: Balogh Csaba polgármester
- 2. Saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletek középtávú tervezése**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 3. Baranyajenő Községi Önkormányzat 2025 évi költségvetési rendeletének elfogadása**
Előadó: Balogh Csaba polgármester
- 4. A gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015. (III.27.) számú önkormányzati rendelet módosításáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 5. 2025-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési terv elfogadásáról döntéshozatal**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 6. Várhegy Óvoda és Konyha nyáriszünet engedélyezési kérelméről döntéshozatal**
Előadó: Balogh Csaba polgármester
- 7. Ügyrendi Bizottság tájékoztatója**
Előadó: Hernádi Viktor elnök
- 8. Egyebek**

Baranyajenő, 2025. február 5..

Balogh Csaba sk.
polgármester

Baranyajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(II.14.) sz. önkormányzati rendelet módosításáról

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

[2] Baranyajenő 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. §

Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi pénzügyi tervének a bevételi és kiadási főösszegét 341.127.074,- forintban állapítja meg.

a) Baranyajenő Község Önkormányzat: 280.842.148,- forint

b) Várhegy Óvoda és Konyha: 47.132.566,- forint”

2. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

(2) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

3. §

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

1. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

1. Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1–4. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Költségvetési bevételek önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B11)	22 776 769	22 776 769
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	25 848 896	29 550 443
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	23 975 656	24 990 975
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	7 252 582	6 976 702
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	31 228 238	31 967 677
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	3 198 824
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	5 410 015
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	82 123 903	92 903 728
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	18 212 146	20 640 427
37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0

41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	100 336 049	113 544 155
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	11 426 062
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	11 426 062
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	700 000	700 000
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	6 000 000	6 000 000
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	6 000 000	6 000 000
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	155 546	155 546
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	6 855 546	6 855 546
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	5 047 456	5 047 456
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	878 160	1 542 079
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	100 000	230 000
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	500	500
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	500	500
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	350 000	420 000
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0

219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	6 376 116	7 240 035
222	Ingatlanok értékesítése (≥ 223) (B52)	0	100 000
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	100 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	600 000	600 000
238	ebből: háztartások (B64)	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	600 000	600 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	114 167 711	139 765 798

2. Finanszírozási bevételek önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	138 388 281	138 394 571
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	138 388 281	138 394 571
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	2 681 779
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	138 388 281	141 076 350
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	138 388 281	141 076 350

3. Költségvetési bevételek Várhegy Óvoda és Konyha

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés költségvetési évben esedékes
2	3	4	5	6
184	Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 185+186$) (B402)	576 000	1 400 000	1 264 900
196	Ellátási díjak (B405)	1 287 000	2 287 000	2 179 300
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 000	1 000	1

	($\geq 204+205+206$) (B4082)			
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=199+203$) (B408)	1 000	1 000	1
216	Egyéb működési bevételek ($\geq 217+218$) (B411)	10 000	10 000	5 103
219	Működési bevételek ($=183+184+187+189+196$ $+197+198+207+214+215+$ 216) (B4)	1 874 000	3 698 000	3 449 304
283	Költségvetési bevételek ($=45+81+182+219+230+2$ 56+282) (B1-B7)	1 874 000	3 698 000	3 449 304

4. Finanszírozási bevételek Várhegy Óvoda és Konyha

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	518 272	351 672
13	Maradvány igénybevétele ($=11+12$) (B813)	518 272	351 672
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	39 046 244	43 082 894
22	Belföldi finanszírozás bevételei ($=04+10+13+\dots+18+21$) (B81)	39 564 516	43 434 566
31	Finanszírozási bevételek ($=22+28+29+30$) (B8)	39 564 516	43 434 566

”

2. melléklet az .../... (... ..) önkormányzati rendelethez

1. Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1–3. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Költségvetési kiadások önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	17 481 540	23 081 393
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	150 000	150 000
09	Közlekedési költség térítés (K1109)	280 000	284 240
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	12 000	287 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	17 923 540	23 802 633
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	11 660 800	13 160 800
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	2 999 105	3 284 118
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	200 000	235 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	14 859 905	16 679 918
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	32 783 445	40 482 551
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	4 175 097	5 962 327
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	15 000	15 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	9 164 358	11 418 411
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	9 179 358	11 433 411
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	375 600	475 600

33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	163 000	213 000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	538 600	688 600
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	3 345 000	4 427 863
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	165 000	265 000
39	Közüzemi díjak (=35+...+38) (K331)	3 510 000	4 692 863
40	Vásárolt élelmezés (K332)	0	94 488
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 326 800	2 326 800
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	340 000	340 000
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	10 987 968	7 987 968
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	7 626 599	7 566 599
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	24 791 367	23 008 718
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	527 559	545 833
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	527 559	545 833
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	6 726 859	5 409 281
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	119 697
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	2 000
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	564 000	1 564 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	7 290 859	7 094 978
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	42 327 743	42 771 540
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	4 463 937	5 377 122
120	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48. §] (K48)	0	0

121	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	0	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	4 463 937	5 377 122
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	95 580
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	95 580
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	2 430 219	3 574 759
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0
159	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K506)	0	0
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	600 000	600 000
171	ebből: háztartások (K508)	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	30 000	1 792 500
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+1 65+167+179+180+181+182+193) (K5)	3 060 219	6 062 839
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	3 735 669	51 843
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	34 583 100	37 933 100
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	9 337 440	10 241 940

205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	47 656 209	48 226 883
206	Ingatlanok felújítása (K71)	59 880 398	65 504 236
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	16 167 707	17 686 158
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	76 048 105	83 190 394
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	8 826
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	0	0
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	8 826
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	210 514 755	232 082 482

2. Finanszírozási kiadások önkormányzat

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	2 994 993	5 676 772
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	39 046 244	43 082 894
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	42 041 237	48 759 666
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	42 041 237	48 759 666

3. Költségvetési kiadások Várhegy Óvoda és Konyha

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	26 086 556	29 351 428
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	592 800	1 328 285
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	20 000
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	500 000	500 000
09	Közlekedési költségértítés (K1109)	310 800	280 800

13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (≥ 14) (K113)	0	137 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai ($=01+\dots+13$) (K11)	27 490 156	31 617 513
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	300 000	675 200
19	Külső személyi juttatások ($=16+17+18$) (K12)	300 000	675 200
20	Személyi juttatások ($=15+19$) (K1)	27 790 156	32 292 713
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó ($=22+\dots+27$) (K2)	3 189 614	4 244 320
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	140 000	60 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5 211 800	5 869 546
31	Készletbeszerzés ($=28+29+30$) (K31)	5 351 800	5 929 546
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	119 000	119 000
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	70 000	100 000
34	Kommunikációs szolgáltatások ($=32+33$) (K32)	189 000	219 000
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	1 300 000	1 232 000
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	100 000	100 000
39	Közüzemi díjak ($=35+\dots+38$) (K331)	1 400 000	1 332 000
40	Vásárolt élelmezés (K332)	300 000	269 800
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	180 000	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	111 000	77 000
47	Egyéb szolgáltatások (≥ 48) (K337)	340 000	362 227

49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	2 331 000	2 041 027
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	10 000	0
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	10 000	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 079 290	1 742 588
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	30 000	10 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	2 109 290	1 752 588
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	9 991 090	9 942 161
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	151 000
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	368 230	379 350
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	99 426	123 022
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	467 656	653 372
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	41 438 516	47 132 566

”

Végső előterjesztői indokolás

Baranyajenő Községi Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 34. § (1). bekezdésében kapott felhatalmazás alapján alkottam meg az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletét. A rendelet megalkotását alapvetően Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) meghatározott elvek szolgáltatták.

ELŐTERJESZTÉS

Baranyajenő

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 29/A §-a értelmében, a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCI. tv. (Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az önkormányzat saját bevételeinek minősül:

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság, pótlék- és díjbevétel,
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.

Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke (Gst. 8. § (2) bekezdés szerin):

1. hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig és annak tőketartozása,
2. 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, egyé értékpapír esetén annak vételára,
3. váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
4. az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összeg,
5. 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,
6. a szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
7. hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege.

A Gst. 10. § (5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

Határozati javaslat:

1. Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 29/A § a) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint az önkormányzat saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a határozat 1. sz. melléklete szerint állapítja meg.
2. Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 29/A § b) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettséget a tárgyévi költségvetésében és a költségvetési évet követő három évre nem tervez.

		2025	2026	2027	2028
1.	Helyi adók és települési adók	6.700.000.-	6.700.000.-	6.700.000.-	6.700.000.-
	Iparűzési adó	6.000.000.-	6.000.000.-	6.000.000.-	6.000.000.-
	Magánszemélyek kommunális adója	700.000.-	700.000.-	700.000.-	700.000.-
	Idegenforgalmi adó	0	0	0	0
2.	Önkormányzati vagyon és vagyon értékű jog értékesítéséből, hasznosításából származó bevétel	8.700.000.-	0	0	0
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	0	0	0	0
4.	Tárgyi eszköz és imm.jav. részvény, részesedés vállalat ért., vagy privatizációból származó bevétel	2.000.000.-	0	0	0
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	150.000.-	100.000.-	100.000.-	100.000.-
6.	Kezesség- ill. garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
	ÖSSZESEN	17.550.000.-	6.800.000.-	6.800.000.-	6.800.000.-

2. sz. melléklet

		2025	2026	2027	2028
1.	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	0	0	0	0
2.	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	0	0	0	0
3.	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
4.	Adott váltó	0	0	0	0
5.	Pénzügyi lízing	0	0	0	0
6.	Halasztott fizetés	0	0	0	0
7.	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
	ÖSSZESEN	0	0	0	0

Baranyajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

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

[2] Baranyajenő 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 az Önkormányzatra és annak intézményeire terjed ki.

2. §

(1) Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi pénzügyi tervének a bevételi és kiadási főösszegét 282.701.560,- forintban állapítja meg.

a) Baranyajenő Község Önkormányzat: 236.529.933,- forint

b) Várhegy Óvoda és Konyha: 46.171.627,- forint

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket forrásonként az 1. melléklet a kiadások előirányzatait funkciók és intézmények szerint a 2. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Baranyajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete által engedélyezett létszámkeretet a 3. melléklet tartalmazza.

(2) Baranyajenő Község Önkormányzat működési célú kiadások és bevételek pénzügyi mérlegét a 4. melléklet, Baranyajenő Község felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak összesített pénzügyi mérlegét 5. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) A működési célú forráshiány finanszírozásának érdekében a képviselő-testület likvid hitel igénybevételét rendelheti el.

(4) A 2. § (1) bekezdésében kimutatott költségvetési hiány fedezetét az előző évben képződött pénzmaradvány visszatervezésével biztosítja.

(5) A (3) bekezdés szerinti intézkedések megtételéről a polgármester gondoskodik, külön Képviselő-testületi döntés alapján.

5. §

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) és (4) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(4) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

6. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv által a (önállóan működő és gazdálkodó, vagy önállóan működő) költségvetési szerv számára ellátott feladatok fedezetéül az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv nyilvántartásaiban elkülönített előirányzatok szolgálnak, amelyet az önállóan működő költségvetési szerv érdekében használ fel.

(4) Az önállóan működő költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

(5) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(6) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. §

(1) A képviselő-testület a költségvetési szervei költségvetési előirányzatainak felhasználására az Áht. 34-35. §-ra, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) 36. § (1)-(3) bekezdés, 42. § rendelkezéseire tekintettel az alábbiakról rendelkezik.

(2) Az Áht. 34. §-ban meghatározott bevételi többleteit csak az alapfeladat ellátására fordíthatja az intézmény. Ezen többletbevételek alapfeladatra történő felhasználása során elsődlegesen a működési költségek finanszírozhatóságát kell szem előtt tartani a megállapított működési, gazdálkodási tartalék további növelése céljából.

(3) A személyi juttatásokra és a munkaerővel való gazdálkodásra vonatkozóan az Ámr. 36. § rendelkezéseit csak jelen rendeletben foglalt keretek között lehet alkalmazni. A személyi juttatások előirányzatainak év közbeni, átmeneti maradványa csak az átmenetileg jelentkező többletfeladat ellátására használható fel. A fel nem használt átmeneti maradvány működtetéssel kapcsolatos felhasználására a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben intézkedést tehet, de erről egyidejűleg köteles a polgármestert tájékoztatni.

(4) A költségvetési szerv vezetője a többletbevételek terhére tartós kötelezettségvállalást nem tehet. A feladatellátás kapcsán feladatmaradásból származó maradványt, valamint az Ámr. 36. §-ban fel nem sorolt egyéb bevételeket a költségvetési szerv vezetője a fenntartó döntéséig zárolni köteles.

(5) A költségvetési szerv vezetője az alapfeladatok ellátásával kapcsolatos beszerzésekhez az a) pont szerinti többletbevételeit saját hatáskörben felhasználhatja, de köteles az önkormányzat vagyonával való rendelkezésről szóló önkormányzati rendeletben foglaltakat alkalmazni.

8. §

A képviselő-testület felhatalmazza polgármesterét, hogy az év közbeni előre nem tervezett tartós kötelezettség vállalással nem járó feladatok ellátására a rendelet 15. §-ban foglaltakon felül saját hatáskörben éves szinten összesen 500 ezer forint erejéig kötelezettséget vállaljon.

9. §

(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 ellenőrzés kialakításáról gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

10. §

A Polgármester átmeneti gazdálkodásról szóló tájékoztatóját a képviselő-testület elfogadja, az átmeneti időszak alatt teljesített bevételeket és kiadásokat e rendelet előirányzatainak terhére kell lekönyvelni.

11. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Bevételek

1. Költségvetési bevételek Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	26 389 927
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	25 508 762
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	22 303 526
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B1132	7 031 764
05	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04)	B113	29 335 290
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 270 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	83 503 979
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 555 600
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	85 059 579
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	
23	Társaságok jövedelemadói	B312	
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	
27	Vagyoni típusú adók	B34	700 000
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	6 000 000
29	Fogyasztási adók	B352	
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	
31	Gépjárműadók	B354	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	6 000 000
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	150 000
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	6 850 000
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	
37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	903 400
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	150 000
39	Tulajdonosi bevételek	B404	
40	Ellátási díjak	B405	
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	14 073
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	14 073
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	1 267 074
50	Egyéb működési bevételek	B411	1 550 000
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	3 884 547
52	Immateriális javak értékesítése	B51	
53	Ingatlanok értékesítése	B52	8 700 000
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	2 000 000
55	Részesedések értékesítése	B54	
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	10 700 000
58	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	
60	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	500 000
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	500 000
64	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	
66	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	
67	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	106 994 126

2. Finanszírozási bevételek Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	129353807
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	129 353 807
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	129 353 807
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	
29	Váltóbevételek	B84	
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	129 535 807

3. Költségvetési bevételek Várhegy Óvoda és konyha

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B1132	
05	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04)	B113	
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	
23	Társaságok jövedelemadói	B312	
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	
27	Vagyoni típusú adók	B34	
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	
29	Fogyasztási adók	B352	
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	
31	Gépjárműadók	B354	
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	
37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	928 000
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	
39	Tulajdonosi bevételek	B404	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
40	Ellátási díjak	B405	2 070 000
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	1 000
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	1 000
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	
50	Egyéb működési bevételek	B411	10 000
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	3 009 000
52	Immateriális javak értékesítése	B51	
53	Ingatlanok értékesítése	B52	
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	
55	Részesedések értékesítése	B54	
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	
58	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	
60	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	
64	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	
66	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	
67	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	3 009 000

4. Finanszírozási bevételek Várhegy Óvoda és Konyha

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	391410
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	391 410
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	42771217
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	43 162 627
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	
29	Váltóbevételek	B84	
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	43 162 627

Kiadások

1. Költségvetési kiadások Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	15 703 800
02	Normatív jutalmak	K1102	
03	Céljuttatás, projektpremium	K1103	
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	
05	Végkielégítés	K1105	
06	Jubileumi jutalom	K1106	
07	Béren kívüli juttatások	K1107	150 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	100 000
10	Egyéb költségtérítések	K1110	
11	Lakhatási támogatások	K1111	
12	Szociális támogatások	K1112	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	12 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	15 965 800
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	16 613 584
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	2 870 642
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	200 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	19 684 226
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	35 650 026
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 652 251
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	15 000
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 144 747
23	Árubeszerzés	K313	
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	3 159 747
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	410 260
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	129 200
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	539 460
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	3 350 000

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előírányzat
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	
30	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	152 000
32	Közüzemi díjak (=28+29+30+31)	K331	3 502 000
33	Vásárolt élelmezés	K332	
34	Bérleti és lízing díjak	K333	
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 573 000
36	Közvetített szolgáltatások	K335	240 000
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	636 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	4 160 603
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	6 609 603
40	Kiküldetések kiadásai	K341	
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	527 559
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	527 559
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	3 510 220
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	
45	Kamatkiadások	K353	
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	
47	Egyéb dologi kiadások	K355	420 800
48	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	3 931 020
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	18 269 389
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	
51	Családi támogatások	K42	
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	6 175 000
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	6 175 000
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	
63	Elvonások és befizetések (=60+61+62)	K502	
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	5 325 371
68	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	600 000
70	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	
71	Kamattámogatások	K510	
72	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	
74	Tartalékok	K513	
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	5 925 371
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	34 819 320
80	Részesedések beszerzése	K65	
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	9 401 220
83	Beruházások (=76+...+82)	K6	44 220 540
84	Ingatlanok felújítása	K71	59 880 398
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	16 167 707
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	76 048 105
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	
95	Lakástámogatás	K87	
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	190 940 682

2. Finanszírozási kiadások Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	
06	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	
09	Belföldi kötvények beváltása	K9125	
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	
12	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	2636034
14	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	K915	42771217
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	
20	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	
21	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	45 407 251
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925	
27	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
29	Váltókiadások	K94	
30	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	45 407 251

3. Költségvetési kiadások Várhegy Óvoda és Konyha

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	29 825 290
02	Normatív jutalmak	K1102	
03	Céljuttatás, projektpremium	K1103	
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	100 000
05	Végkielégítés	K1105	
06	Jubileumi jutalom	K1106	
07	Béren kívüli juttatások	K1107	500 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	310 800
10	Egyéb költségtérítések	K1110	
11	Lakhatási támogatások	K1111	
12	Szociális támogatások	K1112	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	30 736 090
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	300 000
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	300 000
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	31 036 090
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 069 287
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	80 000
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	6 801 290
23	Árubeszerzés	K313	
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	6 881 290
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	75 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	50 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	125 000
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	455 000
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
30	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	100 000
32	Közüzemi díjak (=28+29+30+31)	K331	555 000
33	Vásárolt élelmezés	K332	320 000
34	Bérleti és lízing díjak	K333	
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	
36	Közvetített szolgáltatások	K335	
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	166 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	340 000
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	826 000
40	Kiküldetések kiadásai	K341	10 000
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	10 000
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 638 960
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	
45	Kamatkiadások	K353	
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	
47	Egyéb dologi kiadások	K355	30 000
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	2 668 960
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	11 066 250
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	
51	Családi támogatások	K42	
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	
63	Elvonások és befizetések (=60+61+62)	K502	
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	
68	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	
70	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	
71	Kamattámogatások	K510	
72	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	
74	Tartalékok	K513	
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	
80	Részesedések beszerzése	K65	
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	
83	Beruházások (=76+...+82)	K6	
84	Ingatlanok felújítása	K71	
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	
95	Lakástámogatás	K87	

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányz at
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	46 171 627

A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása

1. Baranyajenő Község Önkormányzat

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
I	Létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
01	I. funkció -csoport	a) csoport	1,0		1					1
02		b) csoport								
03		Összesen (01+02)	1		1					1
04	II. funkció -csoport	Humánpolitikai								
05		Gazdálkodási- költségvetési								
06		Jogi								
07		Nemzetközi								
08		Ellenőrzési								
09		Koordinációs								
10		Informatikai								
11		Kommunikációs								
12		Egyéb (...)								
13		Összesen (04+...+12)								
14	III. funkció -csoport	Adminisztratív- titkársági (15+16+17)								
15		- I. csoport feladatait segítő								
16		- II. csoport feladatait segítő								
17		- III. csoport feladatait segítő								
18		Protokolláris								
19		Kézbesítési								
20		Szállítási								
21		Jóléti								
22		Üzemeltetési				1,0	3,0		4	4
23		Rendészeti								
24		Raktározási								
25		Egyéb (...)				3,0			3	3

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
26		Összesen (14+18+...+25)								
27	Összesen (03+13+26)		1		1	4	3		7	8
II	A funkciócsoportokba sorolt létszám megoszlása bérrendszerek szerint									
28	Köztisztviselők, kormánytisztviselők (29+30+31)									
29	I. funkció csoport									
30	II. funkció csoport									
31	III. funkció csoport									
32	Különleges jogállású szervek, Állami Számvevőszék tisztviselői (33+34+35)									
33	I. funkció csoport									
34	II. funkció csoport									
35	III. funkció csoport									
36	Nemzeti Adó- és Vámhivatal állománya (37+38+39)									
37	I. funkció csoport									
38	II. funkció csoport									
39	III. funkció csoport									
40	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak (41+42+43)									
41	I. funkció csoport									
42	II. funkció csoport									
43	III. funkció csoport									
44	Közalkalmazottak (45+46+47)						1		1	1
45	I. funkció csoport									
46	II. funkció csoport									
47	III. funkció csoport						1,0		1,0	1
48	Pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak (49+50+51)									
49	I. funkció csoport									

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
50	II. funkció csoport									
51	III. funkció csoport									
52	Bírák, ügyészek, igazságügyi, ügyészégi alkalmazottak (53+54+55)									
53	I. funkció csoport									
54	II. funkció csoport									
55	III. funkció csoport									
56	Rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagjai (57+58+59)									
57	I. funkció csoport									
58	II. funkció csoport									
59	III. funkció csoport									
60	Rendvédelmi alkalmazottak (61+62+63)									
61	I. funkció csoport									
62	II. funkció csoport									
63	III. funkció csoport									
64	Magyar Honvédség hivatásos állományú katonái (65+66+67)									
65	I. funkció csoport									
66	II. funkció csoport									
67	III. funkció csoport									
68	Honvédelmi alkalmazottak (69+70+71)									
69	I. funkció csoport									
70	II. funkció csoport									
71	III. funkció csoport									
72	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (73+74+75)					4	2		6	6
73	I. funkció csoport									
74	II. funkció csoport									
75	III. funkció csoport					4,0	2,0		6,0	6

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
76	- ebből: közfoglalkoztatottak (77+78+79)					3			3	3
77	I. funkció csoport									
78	II. funkció csoport									
79	III. funkció csoport					3,0			3,0	3
80	Választott tisztségviselők (81+82+83)		1		1					1
81	I. funkció csoport		1,0		1,0					1
82	II. funkció csoport									
83	III. funkció csoport									

2. Várhegy Óvoda és Konyha

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
I	Létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
01	I. funkció -csoport	a) csoport		1,0	1			1,0	1	2
02		b) csoport								
03		Összesen (01+02)		1	1			1	1	2
04	II. funkció -csoport	Humánpolitikai								
05		Gazdálkodási- költségvetési								
06		Jogi								
07		Nemzetközi								
08		Ellenőrzési								
09		Koordinációs								
10		Informatikai								
11		Kommunikációs								
12		Egyéb (...)								
13		Összesen (04+...+12)								
14	III. funkció -csoport	Adminisztratív- titkársági (15+16+17)								
15		- I. csoport feladatait segítő								

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
16		- II. csoport feladatait segítő								
17		- III. csoport feladatait segítő								
18		Protokolláris								
19		Kézbetítési								
20		Szállítási								
21		Jóléti								
22		Üzemeltetési				1,0	2,0		3	3
23		Rendészeti								
24		Raktározási								
25		Egyéb (...)								
26		Összesen (14+18+...+25)					1	2		3
27	Összesen (03+13+26)			1	1	1	2	1	4	5
II 1										
28	Köztisztviselők, kormánytisztviselők (29+30+31)									
29	I. funkció csoport									
30	II. funkció csoport									
31	III. funkció csoport									
32	Különleges jogállású szervek, Állami Számvevőszék tisztviselői (33+34+35)									
33	I. funkció csoport									
34	II. funkció csoport									
35	III. funkció csoport									
36	Nemzeti Adó- és Vámhivatal állománya (37+38+39)									
37	I. funkció csoport									
38	II. funkció csoport									
39	III. funkció csoport									
40	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak (41+42+43)									

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
41	I. funkció csoport									
42	II. funkció csoport									
43	III. funkció csoport									
44	Közalkalmazottak (45+46+47)									
45	I. funkció csoport									
46	II. funkció csoport									
47	III. funkció csoport									
48	Pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak (49+50+51)			1	1		1	1	2	3
49	I. funkció csoport			1,0	1,0			1,0	1,0	2
50	II. funkció csoport									
51	III. funkció csoport						1,0		1,0	1
52	Bírák, ügyészek, igazságügyi, ügyészégi alkalmazottak (53+54+55)									
53	I. funkció csoport									
54	II. funkció csoport									
55	III. funkció csoport									
56	Rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagjai (57+58+59)									
57	I. funkció csoport									
58	II. funkció csoport									
59	III. funkció csoport									
60	Rendvédelmi alkalmazottak (61+62+63)									
61	I. funkció csoport									
62	II. funkció csoport									
63	III. funkció csoport									
64	Magyar Honvédség hivatásos állományú katonái (65+66+67)									
65	I. funkció csoport									
66	II. funkció csoport									
67	III. funkció csoport									

Sor - szá m	Funkci ó- csoport ok	Funkciók	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Létszám összesen
			középf okú	felsőfo kú	Összes en	alapfo kú	középf okú	felsőfo kú	Összes en	
			végzettséggel			végzettséggel				
68	Honvédelmi alkalmazottak (69+70+71)									
69	I. funkció csoport									
70	II. funkció csoport									
71	III. funkció csoport									
72	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (73+74+75)					1	1		2	2
73	I. funkció csoport									
74	II. funkció csoport									
75	III. funkció csoport					1,0	1,0		2,0	2
76	- ebből: közfoglalkoztatottak (77+78+79)									
77	I. funkció csoport									
78	II. funkció csoport									
79	III. funkció csoport									
80	Választott tisztségviselők (81+82+83)									
81	I. funkció csoport									
82	II. funkció csoport									
83	III. funkció csoport									

Működési célú bevételek és kiadások pénzügyi mérlege

	BEVÉTELEK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat	KIADÁSOK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	83.503.979.-	Személyi juttatások	66.686.116.-
3.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1.555.600.-	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	8.721.538.-
4.	Közhatalmi bevételek	6.850.000.-	Dologi kiadások	29.335.639.-
5.	Működési bevételek	6.893.547.-	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6.175.000.-
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	500.000.-	Egyéb működési célú kiadások	5.925.371.-
7.	Maradvány igénybevétele	20.176.572.-	Finanszírozási kiadás	2.636.034.-
8.	Finanszírozás bevételei			
	Bevételek összesen:	119.479.698.-	Kiadások összesen:	119.479.698.-

Felhalmozási célú bevételek és kiadások pénzügyi mérlege

	BEVÉTELEK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat		KIADÁSOK MEGNEVEZÉSE	Előirányzat
1.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		1.	Beruházások	44.220.540.-
2.	Felhalmozási bevétel	10.700.000.-	2.	Felújítások	76.048.105.-
3.	Maradvány felhasználás	109.568.645.-	3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	
	Bevételek összesen:	120.268.645.-		Kiadások összesen:	120.268.645.-

Végső előterjesztői indokolás

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, továbbá meghatározza, hogy milyen előirányzatokat kell kötelezően tartalmaznia.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a finanszírozás rendjét és az állami támogatás mértékét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1)-(2) bekezdése értelmében a jogszabály előkészítője az előzetes hatásvizsgálatot elvégezte. Baranyajenő Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletnek nincs sem közvetett, sem közvetlen adminisztratív, társadalmi, gazdasági, környezeti és egészségi hatása,

A személyi, szervezeti, tárgyi, pénzügyi feltételek jelen rendelet megalkotásakor rendelkezésre állnak.

Baranyajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

A gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015.(III.27.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Baranyajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdés a) pontja

[2] a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló többször módosított 1993. évi III. tv. 92. (1) bekezdésében, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. 29. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a gyermekétkeztetés intézményi normáiról és térítési díjairól az alábbi rendeletet alkotja

1. §

A gyermekétkeztetés normáiról és térítési díjairól, a szociális étkeztetés, vendég étkeztetés, munkahelyi vendéglátás étkezési normáiról és térítési díjairól szóló 4/2015.(III.27.) önkormányzati rendelet 1. §-ban foglalt táblázat „Szociális étkeztetés” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Megnevezés</i>	<i>Norma</i>	<i>Térítési díj)</i>
Szociális étkeztetés	790	külön rendelet szerint

”

2. §

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

Végső előterjesztői indokolás

Az élelmiszer alapanyag árak emelkedése szükségessé tette a norma emelését

Baranyajenő Község Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029.

Készítette: Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Baranyajenő Község Önkormányzat Stratégiai ellenőrzési terve 2025-2029.

A stratégiai ellenőrzési terv készítésének jogszabályi alapja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.). Az ellenőrzési stratégia a Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült el.

A Bkr. stratégiai tervekészítésre vonatkozó rendelkezése 2023. május 3-tól kiegészült az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal, azzal, hogy - az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, többek között az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél - a belső ellenőrzési vezető öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával - igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbízási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Mötv. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbízatásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

A jelenleg hatályban lévő Stratégiai ellenőrzési terv 2020-2024. időszakra vonatkozik, ezért annak felülvizsgálatát és 2025. évtől új ellenőrzési stratégia elkészítését a következők indokolják:

- a Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerinti, 2023. május 3-tól életbe lépett módosítása (alakuló ülést követő öt hónapon belül el kell készíteni),
- a Bkr. 31.§ (1) bekezdése, mely szerint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, a gördülő tervezés elvén alapulva, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani.

A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. időszakra, a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal készült el, amely rögzíti:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- az ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A belső ellenőrzési hatókörébe tartozó alábbi szervezetek belső ellenőrzéseire vonatkozik:

- Baranyajenő Község Önkormányzata,
- Baranyajenői Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

A stratégia ellenőrzési terv alapjául szolgáltak:

- a fenntartó önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái;
- az integrált kockázatelemzésének eredményei: a folyamatgazdák folyamat-szintű kockázatelemzése, a belső kontroll koordinátor (Kockázatkezelési Munkacsoport) szervezeti szintű kockázatelemzése,
- interjúk (kérdőív) keretében történő felmérés eredménye a felső vezetés és a szervezeti egységek vezetőinek stratégiai céljairól, kockázatos folyamatokról,
- belső ellenőr ellenőrzést követő kockázatelemzése, az ellenőrzések összegző minősítései.

A 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előkészítése magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket:

- a külső és belső kontrollkörnyezet elemzését annak érdekében, hogy az ellenőrzési tervezés során figyelembe tudjuk venni a változásokat, azonosítani tudjuk az azzal kapcsolatos folyamatokat,
- a szervezet célkitűzéseinek elemzését,
- az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személyek, folyamatgazdák kijelölésének értékelését,
- a szervezet folyamatainak, azok céljának megismerését, az elemzésbe bevont folyamatok meghatározását,
- belső ellenőrzési fókusz kialakítását.

A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésében közvetett módon közreműködtek:

- vezetők (javaslatokkal, elvárásokkal),
- folyamatgazdák (folyamatszintű kockázatelemzéssel, intézkedésekkel),
- belső kontroll koordinátor (szervezeti szintű kockázatelemzéssel, kulcsfolyamatok azonosításával),
- belső ellenőr (korábbi belső ellenőrzések utólagos kockázatelemzésével, megállapítások minősítésével, bekért dokumentumok összegzésével).

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréshez, eredményességéhez,
- képezi az alapját az éves ellenőrzési terveknek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1.1. Az Önkormányzat tevékenysége

A helyi önkormányzat a törvények keretei között, saját felelősségére, önállóan szabályozza és igazgatja a feladat- és hatáskörébe tartozó helyi közügyeket. Az önkormányzat a közügyek intézése során kötelező és önként vállalt feladatokat lát el.

A kötelezően ellátandó feladatokat az alábbi csoportokba sorolhatjuk:

- a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása (pl. helyi közutak fenntartása, óvodai ellátás, egészségügyi és szociális ellátások biztosítása stb.),
- a közhatalom gyakorlása (különböző engedélyek kiadása), valamint
- mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek helyi megteremtése, vagyis az önkormányzat a saját költségvetéséből és dolgozói által garantálja a feladatok végrehajtását.

Az önként vállalt feladatok ellátása nem tartozik kizárólagosan más szerv hatáskörébe, ezen tevékenységek azonban nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó feladatokat, illetve finanszírozásuk csak az önkormányzat bevételeiből, valamint az erre a célra biztosított forrásokból lehetséges.

Baranyajenő Község Önkormányzata többértű feladatot lát el, melyek a helyi közügyek széles körét fogják át. Ezek révén biztosítható a város működése, megvalósítható műszaki-technikai infrastruktúrája, továbbá a lakosság kommunális és humán-szolgáltatásokkal való legalább alapfokú ellátása.

A helyben biztosítható közfeladatokat az Önkormányzat intézményhálózata és a társulások útján látja el.

- Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Önkormányzati Hivatal az Mötv-ben meghatározottak szerinti, az Önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el a székhelyén.

A Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal önálló jogi személy, az előirányzat feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkezik.

Ellátja a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott feladatokat, amit a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött közigazgatási szerződés rögzít.

Baranyajenő Község Önkormányzata a Mindszentgodisai Szociális Társulás tagja. A Társulás a házi segítségnyújtás feladatait.

Baranyajenő Község Önkormányzatának, a nemzetiségi önkormányzatnak a Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése látja el.

1.2 Az Önkormányzat célkitűzései

A Stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban készült, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:

- Gazdasági program
- Helyi esélyegyenlőségi Program

Az Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó fejlesztési irányai, stratégiai célkitűzései, kapcsolódó célja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
- Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
- Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.
- Település üzemeltetési feladatok színvonalas biztosítása.
- Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.
- Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
- Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
- Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
- Eredményes vagyongazdálkodás.
- Valamint:
- Az integritás- és belső kontrollrendszer megerősítése.
- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság
- Működési kockázatok csökkentése.

1.3. A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása

Az Áht. 70.§-a rögzíti a hazai belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a Bkr. 2.§-ának 17) pontja határozza meg az egységes elvi alapokon nyugvó, a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében közzéteendő magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat. A standardok a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet folytatók számára viszonyítási alapként szolgálnak tevékenységük végrehajtásához, belső szabályzataik megalkotásához.

A stratégiai ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

Szervezeti függetlenséget a jegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetője alárendeltségébe tartozik.

A funkcionális függetlenség biztosított, mivel a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezet operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést.

A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenségi szabályok, melyek a belső ellenőrzés etikai kódexében rögzítésre kerültek.

1.4 A belső ellenőrzési rendszer célja

A Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési vezető feladata a jegyző, majd azt követően a Képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai és éves ellenőrzési tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A belső ellenőr feladata, hogy független, objektív értékelést nyújtson az önkormányzat vezetőinek, annak érdekében, hogy a gazdálkodás hatékonyságát javítsák, és értéket adjanak ahhoz.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- segítse a vezetőket a célkitűzéseik teljesítésében,
- módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- megfelelő biztosítékot szolgáltasson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,
- erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

1.5 A belső ellenőrzés küldetése

A Bkr. 21.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrolrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján meg tett intézkedéseket.

A (4) bekezdés szerint a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrol/rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy felmérje az ellenőrzései során az ellenőrzött területen a folyamatok, a működés kockázatait, értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét, hatékonyságát és javaslatot tegyen olyan beavatkozások megtételére, melyek a folyamatokat és a működést javítják a kockázatok megfelelő kezelésével.

A kockázatosabb folyamatok, rendszerek ellenőrzésének prioritása mellett elsődleges szempont az ellenőrzési területek lefedettségének növelése.

A belső ellenőrrel szemben elvárás, hogy a minőségközpontú működés keretében elfogulatlanul végezze az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával lássa el, hitelesen tárja fel és értékelje a tényeket, a lényeges összefüggéseket közérthetően állapítsa meg, és az ellenőrzési tevékenységre jellemző hibák, hiányosságok megelőzésére, és kijavítására, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekedjen, a jó gyakorlatokat mutassa be.

Az önkormányzat hosszú távú céljai és a kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: Az önkormányzat rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés:	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

Az önkormányzat gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e? A kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat betartják-e? A szakmai feladatellátás az előírásoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál? A likviditás biztosított-e? A saját bevételek hatékony beszedése megvalósul-e? A bevétel növelése érdekében hatékony intézkedéseket tettek-e?
4. célkitűzés: Az önkormányzat szakmai munkáját, a feladatellátást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezze.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a feladatellátás, a szakmai munka az előírásoknak megfelelően történik-e, a nyilvántartások vezetése, ill. a személyi és tárgyi feltételek biztosítása szabályszerű-e? Az adatszolgáltatások határidőre és megfelelő adattartalommal készülnek-e?
5. célkitűzés: A pályázati források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályszerű-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
6. célkitűzés: Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyónvédelem biztosítása, értékelése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni kell, hogy a vagyongazdálkodás megfelelően történik-e, a „jó gazda gondosságának” követelményeit betartják-e? A tárgyi feltételek rendelkezésre állnak?
7. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, melynek minőségének értékeléséről évente köteles nyilatkozni.

3. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelési szempontjai:

3.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Kontrollkörnyezet:

- a vezetés filozófiája és stílusa,
- a célok kitűzése és a teljesítmény értékelése,
- az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek,
- elkötelezettség a szakértelem mellett - humánpolitika,
- a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra - a folyamatok és a résztvevők megfelelő megtervezése, megszervezése és a feltételek ésszerű biztosítása,
- belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a dolgozókkal való megismertetése,
- kockázati tűréshatár meghatározása.

A pozitív kontrollkörnyezet megteremtését a szervezet vezetője az alábbiakkal biztosítja:

- következetes írásos szabályozásokkal (belső szabályzatok, utasítások),
- világos, egyértelmű kommunikációval (információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás),
- a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- a munkatársak folyamatos képzésével (kötelező képzések - szakmai továbbképzéseken való részvétel),
- megfelelő erkölcsi légkör kialakításával (példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása),
- az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával (szervezeti integritást sértő magatartás szabályozása, kezelése).

A szervezet belső szabályzatainak a szervezet strukturális felépítését követve, szintenként eltérő tartalommal, de egységes szemlélettel kell rögzíteni a követelményeket, előírva, hogy mit kell a dolgozóknak tenniük. Alapvető követelmény, hogy a szervezet dolgozói, beosztásuktól függetlenül, a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyenek, ismerjék a célkitűzéseket, valamint az SZMSZ előírásait és a szervezeti felépítést, megértsék az adott szervezeti egységen belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, valamint a szervezeti egységekkel való együttműködés horizontális kapcsolatait.

A dolgozókkal, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket az Etikai szabályzat rögzíti.

A belső ellenőrrre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

Az Önkormányzat szervezeti felépítését, a funkcionális, szervezeti és hierarchikus kapcsolati ábráját az SZMSZ melléklet tartalmazza. A szervezeti ábra rögzíti a belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmelletti viszonyait.

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) az önkormányzat rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatléírással és a felelősök megjelölésével biztosítják a szabályszerű működést és az elszámoltathatóságot.

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben áll fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntetik, ezáltal válik biztosítottá az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számon kérhetőség.

Az Önkormányzat minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal, melyek az ellenőri tapasztalatok alapján további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljeskörűen fedik le az feladatokat. Az al-folyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

A belső ellenőrzés minden ellenőrzés alkalmával értékeli a szervezet belső kontrollrendszerét, és annak fejlesztésére javaslatot tesz.

A kontrollkörnyezet összegző értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása,
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal,
- belső szabályzatok: teljeskörűség, aktualizálás,
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján,
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, SZMSZ,
- humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekérés-sel,
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények.

A kontrollkörnyezet értékelésével a belső ellenőrzés:

- jelentősen növeli a szervezet átláthatóságát,
- megalapozottabb vezetői döntéseket eredményez,
- hozzájárul a szervezet integritásának megteremtéséhez,
- csökkenti a visszaélések számát,
- elősegíti a célok elérését,
- támogatja a számon kérhetőség megvalósulását.

3.2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A kockázatok (kockázati környezet) felülvizsgálatának céljai és kritériumai

A kockázati környezet állandó változása miatt indokolt a kockázatok folyamatos és rendszeres felülvizsgálata, amelynek két alapvető célja:

- A változások megfigyelése a szervezet kockázati profiljában: fel kell mérni, hogy a korábban beazonosított kockázati tényezők még mindig fennállnak-e, esetleg merültek-e fel új kockázati tényezők, változott-e az egyes kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve szervezetre gyakorolt hatása. Ezek alapján szükség lehet új kockázati prioritások meghatározására, a szervezet kockázati tűrőképességének megváltoztatására.
- Megbizonyosodni a szervezeten belül működő kockázatkezelési folyamat hatékonyságáról: meg kell vizsgálni, hogy a szervezeten belül működő kontroll tevékenységek megfelelően tudják-e csökkenteni a felmerülő kockázatok hatását, bekövetkezésük valószínűségét, szükség van-e új kontroll tevékenységek bevezetésére, a meglévők kibővítésére, esetleg feleslegessé vált-e valamelyik.

A belső ellenőrzések tapasztalata alapján a kockázatkezelés integrálása a működési folyamatokba folyamatos. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat meghatározza az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egységek vezetői (folyamatgazdák) a folyamatokban rejlő kockázatok minden évben értékelik és minősítik, szükség esetén intézkedéseket tesznek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. Az egyes alfolyamatokhoz azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, de mivel a főfolyamatok alábontása még nem teljes körű, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése sem teljes.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer értékelése során javaslatokat fogalmaz meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése folyamatos, a szervezeti célokhoz kialakított kockázatértékelési kritériumok még fejlesztést igényelnek a valós kockázat szint meghatározása érdekében, de a kockázatkezeléssel lefedett terület egyre szélesebb.

Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontjai:

- kockázatok azonosítása a teljeskörűség szempontjából,
- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokot),
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokot, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére),
- a kockázati tűréshatár meghatározása biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen,

- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e),
- súlyos szervezeti integritást sértő események - amennyiben voltak - (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás),
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e annak érdekében, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e, i
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

3.3 A kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek alapvető célja, hogy biztosítsa, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történjen a gazdálkodás, a feladatellátás. Egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása, ami elsősorban a belső szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálatában és kiadásában jelentkezik.

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

A kontrolltevékenységek elősegítik a célkitűzések elérését, a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

- engedélyezési, jóváhagyási eljárások (kiadmányozás szabályozása),
- feladat- és felelősségi körök elhatárolása (SZMSZ, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (belső szabályzatok, ügyrendek),
- igazolás, (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat),
- egyeztetések (számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal),
- teljesítmény vizsgálat (teljesítményértékelés, beszámolók),
- felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat).

A belső ellenőr minden esetben vizsgálják és értékelik ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósul meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént, hozzáférési jogosultságokat meghatározták.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontok és adatszolgáltatások az ellenőrzési nyomvonalban még nem teljes körűen kerültek azonosításra.

A teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működnek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A feltáró kontrollok területén jelentős a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, következtetések és javaslatok segítik a vezetőket, hogy a hiányosságokat megszüntessék.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosítja a szabályos és hatékony működést.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok),
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket),
- kulcskontrollok megfelelése,
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás),
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása,
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban).

3.4 Információáramlás, kommunikáció értékelése

A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, belső rendelkezések a belső informatikai hálózat Közös meghajtó mappájában elérhetők el.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, utasítások, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A működés egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési Szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezelési feladatot ellátók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

Az Önkormányzatnál a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a vezető a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális

feladatokat. A vezetői értekezlet keretében lehetőség van arra, hogy az osztályvezetők a felmerülő problémákat, aktuális teendőket megbeszéljék más szervezeti egységek vezetőivel.

A külső kommunikáció egyik eszköze az önkormányzat hivatalos honlapja (<https://baranyajeno.asp.lgov.hu/>).

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése),
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése,
- közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelés, aktualizáltság és teljes körűség),
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel,
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása),
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben,
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás),
- kapcsolattartás, kommunikáció a támogatóval, támogatott szervezettel.

3.5 Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folytonosan figyelemmel kíséri és értékeli.

Monitoring lehet:

- operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, eseti nyomon követést biztosító rendszer,
- operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának értékelésére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy az irányítás és a vezetés által kialakított, működtetett belső kontrollrendszer megfelel-e az alábbi követelményeknek:

- a szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával,
- a szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő,
- a szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározásra kerültek,
- a kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósultak,

- a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat az integrált kockázatkezelési rendszer képes azonosítani, elemezni és azokat megfelelően kezelni,
- a munkafolyamatban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére,
- az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, a vagyon megővéséről megfelelően gondoskodnak,
- a pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk, beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A monitoring stratégia elvei a Belső Kontroll Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A legjelentősebb nyomon követési elemek:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolója,
- zárszámadás, számviteli, pénzügyi beszámolók,
- beszámoló,
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,
- statisztikai jelentések,
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolója,
- teljesítményértékelések, minősítések,
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről),
- vezetői ellenőrzések.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzést az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területekre is kiterjeszti. Ennek célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet működési területét lefedő folyamatainak lehetséges kockázatait, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolja. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez. A tervezés folyamatába a gördülő tervezés elvét be kell tartani, az évente kiválasztott témákat/területeket a stratégiai ellenőrzési tervben el kell helyezni.

A kockázati struktúrát folyamatosan figyelemmel kell kísérni, évente értékelni kell és a magasabb kockázatú folyamatokat, rendszereket, területeket gyakrabban és visszatérően kell ellenőrizni.

A 2025-2029 évekre vonatkozóan, kockázatelemzéssel alátámasztott Stratégiai ellenőrzési terv készült. A tervekészítésnél alkalmazott kockázatelemzés kiterjed az Önkormányzat működési területét lefedő folyamatokra. Ezek a folyamatok (stratégiai tervcél/ellenőrzési területek) a szervezeti célkitűzésekkel összhangban kerültek meghatározásra, támogatják a hosszú távú fejlesztési elképzelések, stratégiák megvalósítását.

Az ellenőrzési területekhez hozzárendeltük a lehetséges kockázati tényezőket. A kockázatok minősítésének feltételrendszerét a hazai irányelvek figyelembevételével alakítottuk ki, mely alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az évenkénti ellenőrzési fókusz kialakításához.

Folyamatszintű kockázatelemzést végeztünk, az alábbi módszer szerint:

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
 - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
 - 3) Gyenge
- Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
 - 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
 - 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
- Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
 - 2) Közepesen komplex
 - 3) Nagyon komplex
- Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
 - 2) Közepes mértékű
 - 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőr által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében, ezért a belső ellenőrzési vezető a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a belső ellenőr tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályokban előírt képzettségekkel, ismereteit folyamatosan karbantartja. A belső ellenőr a kötelező oktatásokat nyomon követi és folyamatosan teljesíti.

A belső ellenőr a továbbképzések és szakmai önképzés során döntően a távoktatási formákat veszi igénybe, amelyek költség- és időkímélő megoldások, mint pl. az ÁBPE képzések, mérlegképes könyvelői tudásszint ilyen formában történő teljesítése.

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi - és a hazai belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett iránymutatásokban foglalt előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőr képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelés, összehang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés.
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése.
Az ellenőrzési munka minőség-biztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével.	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás működtetése és fejlesztése
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbfejlesztése.	A kézikönyv legalább két évente történő felülvizsgálata.	Nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével és gyakorlati alkalmazása.

A fejlesztési terv irányai:

- a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői rendszer részévé kell válni,
- a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése,
- az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- az eredményesség és hatékonyság vizsgálatánál a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése,
- az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról jelenleg külső szolgáltató megbízásával gondoskodik.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

Az önkormányzatnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek, valamint az információkhoz, dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított.

7. Ellenőrzési prioritások

Az Önkormányzat ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is. A törvényi kötelezettségek teljesítésén túl a kockázatos területek, a vezetői igények, az elmaradt ellenőrzések és a lefedettség növelése is prioritást élvez.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési típusokat a rendelkezésre álló kapacitással összehangolja, az időigényesebb rendszerellenőrzések mellett egy-egy részterület/részfolyamat, vagy egy-egy szervezet/szervezeti egység működésének/gazdálkodásának, sőt egyes tevékenységének az átvilágítását is elvégzi.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében a belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésére alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

A stratégiai terv készítésekor a vezetőkkel egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,

- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2025.-2029. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

Tematikus ellenőrzési területek:

- *Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények*
 - Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása - utóellenőrzések.
- *Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése*
 - Közbeszerzések és a beszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- *Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége*
 - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
 - A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
 - Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
 - Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
 - A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
 - A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
 - A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.

- Pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

NYILATKOZAT
az önállóan működő szervezet vezetőinek nyilatkozata a
Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029.
jóváhagyásáról

a) A Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029. a Baranyajenői Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan jóváhagyom:

Baranyajenő, 2025.....

Határozat szám:

Orsós János
elnök



Várhegy Óvoda és Konyha
7384 Baranyajenő Várhegy u. 20.
tel./fax: 72/454-111
e-mail: varhegyovi@gmail.com
OM azonosító: 027014

Ikt:19/2/2025

Baranyajenő Község Önkormányzata
Balogh Csaba Polgármester Úr részére
7384 Baranyajenő, Szabadság u. 71.

Tárgy: nyári szünet engedélyezése

Tisztelt Polgármester Úr!

A nyári szünet 2025. július 16-tól 2025. augusztus 31-ig tart intézményünkben.

A szünet időpontjához kérem hozzájárulni.

Baranyajenő, 2025. február 10.

Tisztelettel:

Hegedüs Renáta
igazgató