

*F e j é r      m e g y e*

*K i s l á n g      k ö z s é g*

*Kisláng község Önkormányzata  
Pénzügyi és Falufejlesztési  
Bizottságának 2025. február 21-én  
tartott üléséről készült jegyzőkönyv*



## **J e g y z ő k ö n y v**

**Készült:** Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának 2025. február 21-én 12 órai kezdettel tartott üléséről

**Jelen vannak:** Farkasné Izing Nikoletta bizottság elnöke  
Erdei István  
Szabó György  
Erdeiné Ányos Bernadett  
Polgár László bizottsági tagok

**Tanácskozási joggal résztvesznek:** Kovács Mihály polgármester  
Burai Gergely alpolgármester  
Mészárosné Esze Anita jegyző

Farkasné Izing Nikoletta bizottsági elnök köszöntötte a bizottsági ülésen megjelent tagokat, tanácskozási joggal résztvevőket, majd az ülést megnyitotta.

Megállapította, hogy az 5 fős bizottságból 5 fő jelen van, így a bizottsági ülést határozatképesnek nyilvánította.

Tájékoztatva a megjelenteket, hogy az ülés az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata alapján került összehívásra.

A bizottság elnöke javasolta a meghívóban szereplő napirendi pontok tárgyalását, melyet az 5 fő jelenlévő bizottsági tag 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

### **Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete** **Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának** **8/2025.(II.21.) határozata** **a napirendről**

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága a bizottsági ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1. Az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározása

Előadó: Kovács Mihály polgármester

2. Az Önkormányzat saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározása

Előadó: Kovács Mihály polgármester

3. Javaslat a az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet elfogadására

Előadó: Kovács Mihály polgármester

4. Kisláng Község Önkormányzata 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadása

Előadó: Kovács Mihály polgármester

1. napirend

Az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározása

Előadó: Kovács Mihály polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a bizottsági tagoknak kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Farkasné Izing Nikoletta bizottsági elnök javasolta az Önkormányzat Környezetvédelmi alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásával kapcsolatos határozati javaslat elfogadását, melyet az 5 fő jelenlévő bizottsági tag 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának**  
**9/2025.(II.21.) határozata**

**az Önkormányzat Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásáról**

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága az Önkormányzat Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásáról szóló határozati javaslat előterjesztés szerinti elfogadását javasolja a Képviselő-testületnek.

2. napirend

Az Önkormányzat saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározása

Előadó: Kovács Mihály polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a bizottsági tagoknak kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Farkasné Izing Nikoletta bizottsági elnök javasolta a napirenddel kapcsolatos határozati javaslat elfogadását, melyet az 5 fő jelenlévő bizottsági tag 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül támogatott az alábbiak szerint:

**Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának**  
**10/2025.(II.21.) határozata**

**Kisláng Község Önkormányzatának saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározásáról**

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága az Önkormányzat saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározásáról szóló határozati javaslat elfogadását javasolja a Képviselő-testületnek.

3. napirend

Javaslat a az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet elfogadására

Előadó: Kovács Mihály polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a bizottsági tagoknak kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Kovács Mihály polgármester tájékoztatta a bizottsági tagokat, hogy költségvetésünket negyedévente tudjuk módosítani a tényleges bevételeink és kiadásaink figyelembevételével.

Költségvetésünk bevételi és kiadási főösszege 572.136.026 Ft.

A költségvetési rendelet tervezet részletesen tartalmazza, hogy a működési és felhalmozási kiadások miből tevődnek össze.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Farkasné Izing Nikoletta bizottsági elnök javasolta a 2025. évi költségvetési rendelet tervezet elfogadását, melyet az 5 fő jelenlévő bizottsági tag 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának**  
**11/2025.(II.21.) határozata**  
**a 2025. évi költségvetési rendelet tervezet elfogadásáról**

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének elfogadását javasolja a Képviselő-testületnek.

4. napirend

Kisláng Község Önkormányzata 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadása

Előadó: Kovács Mihály polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a bizottsági tagoknak kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Erdeiné Ányos Bernadett bizottsági tag megjegyezte, hogy a stratégiai terv kitér az adatkezelésre, ehhez kapcsolódóan az informatikai környezet szabályozottságára és működésére. Tudomása szerint az Önkormányzatnak van adatkezelési szabályzata.

Mészárosné Esze Anita jegyző elmondta, hogy az elmúlt évi belső ellenőrzés során apróbb hiányosságok kerültek megállapításra, ezek korrigálására április 30. került meghatározásra, melyek folyamatban vannak.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről egyéb kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Farkasné Izing Nikoletta bizottsági elnök javasolta az Önkormányzat 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről szóló határozati javaslat elfogadását, melyet az 5 fő jelenlévő bizottsági tag 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül támogatott az alábbiak szerint:

**Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának**  
**12/2025.(II.21.) határozata**  
**az Önkormányzat 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről**

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága az Önkormányzat 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének a határozat mellékletét képező tartalommal javasolja elfogadásra a Képviselő-testületnek.

Farkasné Izing Nikoletta bizottsági elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítőre, melyet az 5 fő jelenlévő bizottsági tag 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott, Erdei István bizottsági tagot a jegyzőkönyv hitelesítésére az alábbi határozatban kijelölték.

**Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának**  
**13/2025.(II.21.) határozata a**  
**jegyzőkönyv hitelesítő kijelöléséről**

Kisláng község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Erdei István bizottsági tagot kijelölte.

Az ülésen egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így a bizottság elnöke az ülést berekesztette (12.50).

Kmft.

*Farkasné Izing Nikoletta*  
Farkasné Izing Nikoletta  
bizottsági elnök



*Erdei István*  
Erdei István  
jkv. hitelesítő





**Kisláng község Képviselő-testületének  
Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága**

**MEGHÍVÓ**

Kisláng község Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága **2025. február 21-én (péntek) 11 órakor** ülést tart, amelyre ezúton tisztelettel meghívom, és megjelenését kérem.

**Az ülés helye:** Polgármesteri Hivatal – emeleti terem

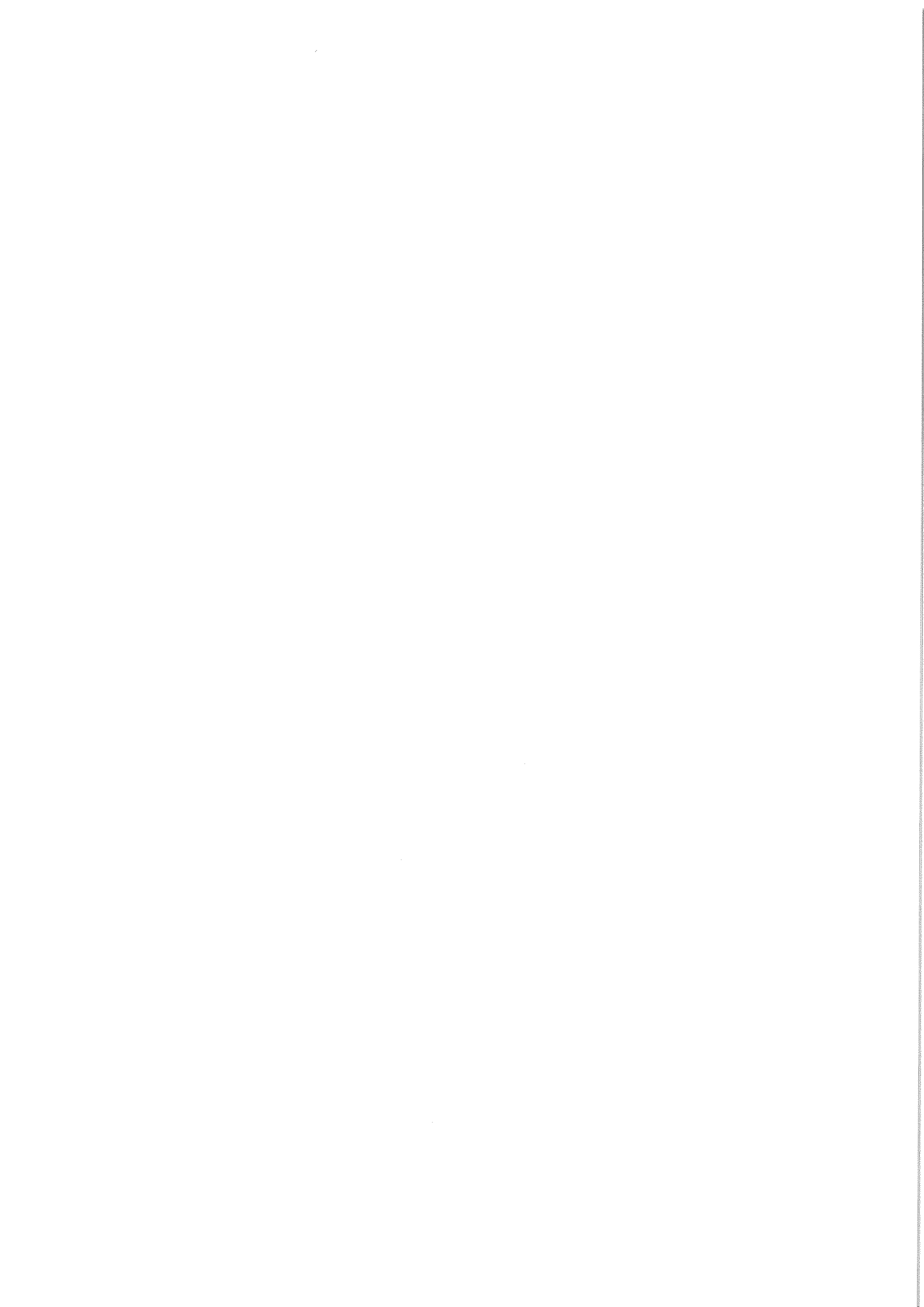
**Napirend:**

1. Az Önkormányzati Környezetvédelmi alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározása  
Előadó: Kovács Mihály polgármester
2. Az Önkormányzat saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározása  
Előadó: Kovács Mihály polgármester
3. Javaslat az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet elfogadására  
Előadó: Kovács Mihály polgármester
4. Kisláng Község Önkormányzata 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadása  
Előadó: Kovács Mihály polgármester

Kisláng, 2025. február 11.



Farkasné Izing Nikoletta sk.  
bizottság elnöke



**JELLENLÉTI IV**

**Kisláng község Képviselő-testülete Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának  
2025. február 21-én tartott üléséről**

Farkasné Izing Nikoletta – elnök

*Farkasné Izing Nikoletta*

Erdei István - tag

*Erdei István*

Szabó György – tag

*Szabó György*

Erdeiné Ányos Bernadett – tag

*Erdeiné Ányos Bernadett*

Polgár László – tag

*Polgár László*

Tanácskozási joggal részt vesznek:

Kovács Mihály polgármester

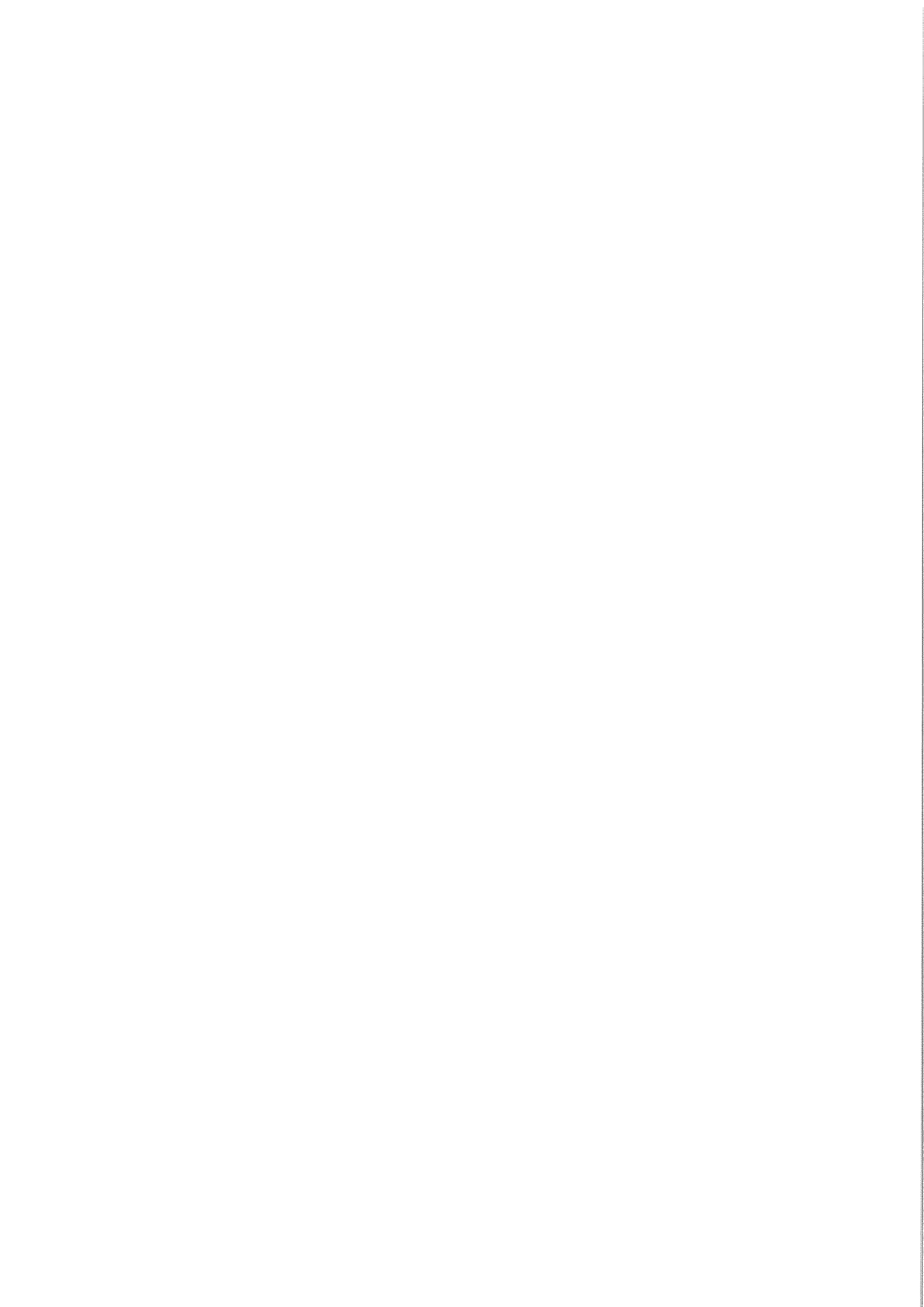
*Kovács Mihály*

Mészárosné Esze Anita jegyző

*Mészárosné Esze Anita*

Burai Gergely alpolgármester

*Burai Gergely*



**ELŐTERJESZTÉS**  
**KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2025. február 21. napján tartandó ülésére**  
**„Az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásáról”**

**Az előterjesztést készítette: Mészárosné Esze Anita**  
**jegyző**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy „A környezet védelmének általános szabályairól” szóló 1995. évi LIII. törvény (a továbbiakban: 1995. évi LIII. törvény) 58. §-a a következőket tartalmazza:

„58. § (1) Környezetvédelmi feladatai (46. §) megoldásának elősegítése érdekében a települési önkormányzat – Budapesten a fővárosi önkormányzat is – önkormányzati rendelettel önkormányzati környezetvédelmi alapot hozhat létre.

(...)

(3) Ha a települési önkormányzat nem hoz létre önkormányzati környezetvédelmi alapot a (2) bekezdés c) pontjában foglalt bevétel nem illeti meg.

(4) Az önkormányzati környezetvédelmi alapot környezetvédelmi célokra kell felhasználni.

(5) A települési önkormányzati környezetvédelmi alap felhasználásáról a képviselő-testületnek évente a költségvetési rendelet (Áht. 65. §) és a zárszámadás (Áht. 85. §) elfogadásával egyidejűleg kell rendelkeznie.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének „a talajterhelési díjról és a környezetvédelmi alapról” szóló 23/2017.(XII.1.) önkormányzati rendelete 11. §-a az alábbiakat rögzíti:

„11. § (1) Kisláng Község Önkormányzata környezetvédelmi alapot hoz létre.

(2) A talajterhelési díj a környezetvédelmi alap bevételét képezi.

(3) A talajterhelési díjból származó bevételt az önkormányzat a Kdt. 21/B. (2)-(3) bekezdésében meghatározott célokra használja fel. A felhasználásról a tárgyévi költségvetés elfogadásával egyidejűleg rendelkezik.”

Míndezekre tekintettel a Képviselő-testületre irányadó az 1995. évi LIII. törvény 58. § (5) bekezdése szerint a települési önkormányzati környezetvédelmi alap felhasználásáról a képviselő-testületnek évente a költségvetési rendelet (Áht. 65. §) és a zárszámadás (Áht. 85. §) elfogadásával egyidejűleg kell rendelkeznie.

A környezetvédelmi alap felhasználásáról szóló rendelkezés formája határozat.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy „a talajterhelési díjról és a környezetvédelmi alapról” szóló 23/2017.(XII.1.) jelenleg is hatályos önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: Ör.) Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. december 1. napján megtartott rendkívüli ülésén fogadta el, egyúttal gondoskodott az elkülönítetten vezetett 58100075-10015225 számlaszámú Környezetvédelmi Alap számla megnyitásáról.

Az Ör. 2018. január 1. napján lépett hatályba. A rendelet alapján a talajterhelési díjra kötelezettek 2019-ben, március 31. napjáig voltak kötelesek első alkalommal bevallásra kötelezettek a 2018. év alapján, majd ezt követően minden évben fennáll a bevallási kötelezettség a kötelezettek részére.

Mindezek alapján megállapítottam, hogy az Önkormányzat Környezetvédelmi Alap számláján 2024. évben 534.788,- Ft befizetés keletkezett.

Kisláng Község Önkormányzatának az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap számlán lévő pénzeszeget és az Alap további bevételeit az Ör. 11. § (3) bekezdésében foglalt célok megvalósítását szolgáló tevékenységekre kell fordítani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület, hogy az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak előirányzatát következők szerint határozza meg:

Az elkülönítetten vezetett 58100075-10015225 számlaszámú Környezetvédelmi Alap számla 2025. január 1-jei nyitó egyenlege: 0,- Ft.

2025. évben az elkülönített számlákra várható bevételi forrásként a következőkkel kell számolni:

- talajterhelési díjból: 600.000,- Ft  
Összesen: 600.000,- Ft

2025. évben a számláról történő évközi kifizetéseket a környezet védelmét eredményező feladatok ellátására a következők szerint javaslom tervezni:

- Hulladék elszállítása közterületről és ártalmatlanítása 200.000,- Ft + ÁFA  
- Gyepmesteri tevékenység 222.440,- Ft + ÁFA  
- Zöldfelület kezelés 50.000,- Ft + ÁFA

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2025. február 7.

Kovács Mihály sk.  
polgármester

## HATÁROZATI JAVASLAT

### KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ TESTÜLETÉNEK .../2025.(I.21.) HATÁROZATA az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásáról

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete „Az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2024. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározása” tárgyú előterjesztést megismerte és az alábbi döntést hozta:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete megállapítja, hogy az Önkormányzat Környezetvédelmi Alap számlán 2024. évben 534.788,- Ft befizetés keletkezett.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy döntött, hogy az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletében meghatározottak alapján az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap számlán lévő pénzüsszeget és az Alap további bevételeit a Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének „a talajterhelési díjról és a környezetvédelmi alapról” szóló 23/2017.(XII.1.) önkormányzati rendelete 11. § (3) bekezdésében foglalt célok megvalósítását szolgáló tevékenységekre kell fordítani, továbbá az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2025. évi bevételeinek és kiadásainak előirányzatát következők szerint határozza meg:

Az elkülönítetten vezetett 58100075-10015225 számlaszámú Környezetvédelmi Alap számla 2025. január 1-jei nyitó egyenlege: 0- Ft.

2025. évben az elkülönített számlákra várható bevételi forrásként a következőkkel kell számolni:

- talajterhelési díjból: 600.000,- Ft  
Összesen: 600.000,- Ft

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. évben a Környezetvédelmi Alap számláról történő évközi kifizetéseket a környezet védelmét eredményező feladatok ellátására a következők szerint tervezi:

- Hulladék elszállítása közterületről és ártalmatlanítása 200.000,- Ft + ÁFA  
- Gyepmesteri tevékenység 222.440,- Ft + ÁFA  
- Zöldfelület kezelés 50.000,- Ft + ÁFA

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete utasítja a polgármestert és a jegyzőt, hogy a bevételek évközi alakulásához mérten – a tervezettekhez viszonyítva a „bevétel” legyen akár negatív, vagy pozitív irányú (előjelű) – mindenkor legyenek figyelemmel arra, hogy a meghatározott célokra történő ráfordítás során a kiadások ne haladják meg az elkülönített számlán lévő pénzüsszeg egyenlegét.

**Határidő:** Az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap 2024. évi felhasználásának elfogadásáról szóló és az Alap pénzmaradványának jóváhagyására vonatkozó előterjesztésének időpontja, azaz 2025. évben a Kisláng Község Önkormányzata 2024. évi zárszámadásának elfogadásával megegyező időpont.

**Felelős:** Kovács Mihály polgármester  
Mészárosné Esze Anita jegyző



**ELŐTERJESZTÉS**  
**KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2025. február 21. NAPJÁN TARTANDÓ ÜLÉSÉRE**

**Kisláng Község Önkormányzatának saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározásáról**

**Az előterjesztést készítette: Mészárosné Esze Anita  
jegyző**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy „Az államháztartásról” szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a értelmében:

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

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) b) a Gst. 3 § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeink a költségvetési évet követő három évre várható összegét. „

Az Áht. 29/A. § a) pontjában hivatkozott – a „Magyarország gazdasági stabilitásáról” szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (1) bekezdésének a) pontjában kapott felhatalmazás alapján megalkotott – jogszabály „az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól” szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy elkészítettük Kisláng Község Önkormányzatának saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2025. költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározásáról szóló határozat-tervezetet.

Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletkez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint fogadja el (Ft-ban):

**Kisláng Község Önkormányzatának saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározásáról**

Megnevezés	Tárgyév 2025.	2026. év	2027. év	2028. év
Helyi adók	69.000.000	69.000.000	69.000.000	69.000.000
Tulajdonosi bevételek	2.100.000	2.100.000	2.100.000	2.100.000
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	700.000	700.000	700.000	700.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
<b>Saját bevételek</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>
<b>Saját bevételek 50 %-a</b>	<b>35.900.000</b>	<b>35.900.000</b>	<b>35.900.000</b>	<b>35.900.000</b>
Előző években keletkezett fizetési kötelezettség	9.000.000			
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	9.000.000			
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség				
-szerződéskötési díj				
-tőke				
-kamat				
<b>Fizetési kötelezettség összesen:</b>	<b>9.000.000</b>			
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel:</b>	<b>62.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2025. február 10.

Kovács Mihály sk.  
polgármester

## HATÁROZATI JAVASLAT

### KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK ...../2025. (II.21.) HATÁROZATA

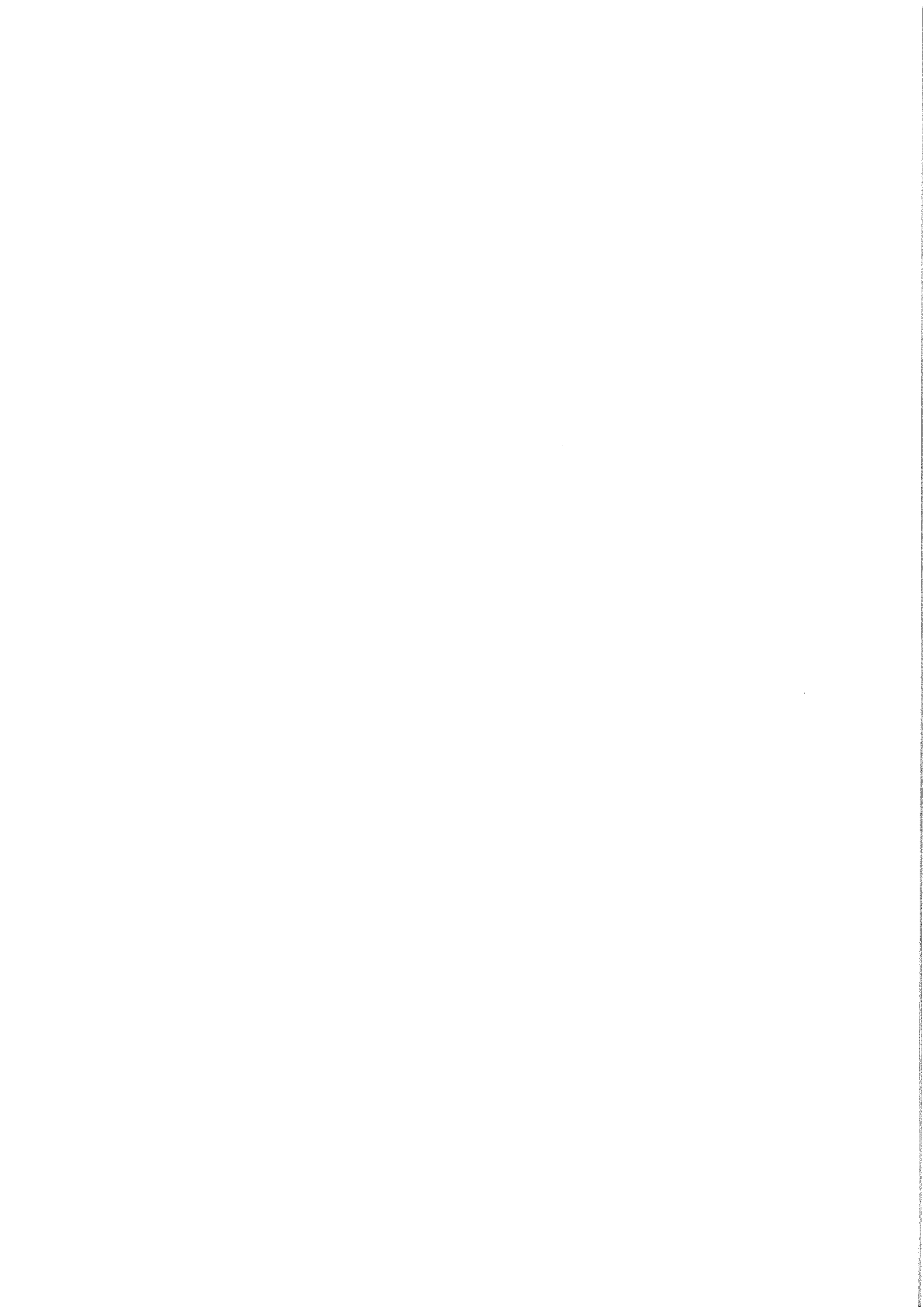
**Kisláng Község Önkormányzatának saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározásáról**

Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügylethez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint fogadja el (Ft-ban):

Megnevezés	Tárgyév 2025.	2026. év	2027. év	2028. év
Helyi adók	69.000.000	69.000.000	69.000.000	69.000.000
Tulajdonosi bevételek	2.100.000	2.100.000	2.100.000	2.100.000
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	700.000	700.000	700.000	700.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
<b>Saját bevételek</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>
<b>Saját bevételek 50 %-a</b>	<b>35.900.000</b>	<b>35.900.000</b>	<b>35.900.000</b>	<b>35.900.000</b>
<b>Előző években keletkezett fizetési kötelezettség</b>	<b>9.000.000</b>			
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	9.000.000			
<b>Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség</b>				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség				
-szerződésenkötési díj				
-tőke				
-kamat				
<b>Fizetési kötelezettség összesen:</b>	<b>9.000.000</b>			
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel:</b>	<b>62.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>	<b>71.800.000</b>

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Kovács Mihály polgármester  
Mészárosné Esze Anita jegyző



**ELŐTERJESZTÉS**  
**Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. február 21.**  
**napján tartandó ülésére**  
**Javaslat az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló ...../2025. (.....)**  
**önkormányzati rendelet elfogadására**

Az előterjesztést készítette: Mészárosné Esze Anita  
jegyző  
Kleneizerné Szaller Bernadett pénzügyi előadó

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés *a)* pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségemnek eleget téve, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése *f)* pontjában foglalt felhatalmazás alapján a mellékelt költségvetési rendelettervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembevételével,
- a jegyző irányításával került összeállításra.

## I. ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény hatálybalépésének időpontja 2025. 01. 01.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  - aa)* működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
  - ab)* kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
  - b)* a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
    - ba)* kiemelt előirányzatok,
    - bb)* kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
  - c)* a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
  - d)* a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ab)* és *ac)* alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

## II. RÉSZLETES INDOKOLÁS

### 1. Az önkormányzat összesített 2025. évi költségvetése (3-6. §)

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításkor figyelembe-vételre került:

- a) az Áht. 4-6. §-a, amelyben a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a kiemelt költségvetési kiadások és bevételek kerülnek meghatározásra,
- b) az Áht. 23-24. §-a és az Ávr. 24-28. §-a amely a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

#### Az önkormányzat összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 572.136.026 forint.

### 2. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában a jogszabályi előírások a következők:

- a) az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- b) az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
  - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
    - a helyi adó bevételeket,
    - a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
    - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
    - elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Az Áht. 6. § (2) bekezdése alapján a költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

### 2.1. Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2025. évi eredeti előirányzat	
	összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
Működési célú támogatásértékű bevétel (állami támogatások)	417.359.755	72,9 %
Közhatalmi bevétel	70.300.000	12,3 %
Intézményi működési bevétel	31.477.071	5,5%
Működési célú kapott támogatások	17.999.200	3,1 %
Előző évi költségvetési maradvány	35.000.000	6,2%
Összes bevétel:	572.136.026	100%

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt

- a működési célú támogatásértékű bevételek és
- a működési célú átvett pénzeszközök képezik.

A bevételek közül a működési célú támogatásértékű bevételek aránya nőtt.

#### 2.1.2. A bevételek elemzése

Működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevétel kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- a) Működési célú támogatásértékű bevétel: Állami támogatás: 417.359.755 Ft
- b) Felhalmozási célú támogatás bevétel: 0 Ft.

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- a) adók,
  - helyi adók: 69.000.000 Ft,
- b) adóbírság, adópótlék, környezetvédelmi bírság: 700.000 Ft,
- c) talajterhelési díj bevétel: 600.000 Ft.

Az intézményi működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- a) a bérleti díj bevételek 3.228.457 Ft,
- b) az intézményi térítési díjak 17.853.827 Ft.

Felhalmozási bevétellel 2025. évben nem számoltunk.

Működési célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül kerültek tervezésre:

- a) a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől (volt OEP) az ifjúság egészségügyi gondozására 199.200 Ft támogatás,

d) Közfoglalkoztatás támogatására 17.800.000 Ft, csak bértámogatás, melynek mértéke 80%.

Az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele kiemelt előirányzatán belül: 35.000.000 Ft maradvány került tervezésre.

A rendelettervezet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 514.269.441 Ft,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 Ft,
- c) az állami (államigazgatási) feladatok bevételei: 57.866.585 Ft (polgármesteri hivatal működésére kapott állami támogatás) összeggel kerültek tervezésre.

A rendelettervezet a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási jelleg szerint. Így az összes bevételen belül:

- a) a működési bevételek összege: 537.136.026 Ft,
- b) a felhalmozási bevételek összege: 0 Ft,
- c) a finanszírozási bevételek összege: 35.000.000 Ft.

## 2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában a jogszabályi előírások a következők:

Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (igazgatási) feladatok szerint.

Az Áht. 6. § (2) bekezdése szerint a kiadási előirányzatok működési költségvetés és felhalmozási költségvetés előirányzat-csoportokra tagozódnak.

Az Áht. 6. § (5) bekezdése szerint a működési költségvetés a kiadási előirányzatokat személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, és egyéb működési célú kiadások, a felhalmozási költségvetés beruházások, felújítások, és egyéb felhalmozási kiadások (a továbbiakban együtt: kiemelt előirányzatok) szerinti bontásban tartalmazza.

### 2.2.1. Kiemelt kiadási előirányzat csoportok a következők:

Kiemelt kiadási előirányzat csoportok	2025. évi eredeti előirányzat csoport	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Működési kiadás	517.488.954	90,5 %
Felhalmozási kiadás	40.762.542	7,1 %



Finanszírozási kiadások	13.884.530	2,4%
Összes kiadás	572.136.026	100 %

A rendelettervezet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a) a kötelező feladatok kiadásai 505.169.441 Ft,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 9.100.000 Ft  
ebből:- lakásfenntartási támogatás: 100.000Ft,  
- ápolási díjak : 1.300.000 Ft,  
- rendezvények: 3.900.000 Ft,  
- civil szervezetek támogatás: 3.000.000 Ft,  
- Bursa Hungarica támogatás: 800.000 Ft.
- c) az állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: 57.866.585 Ft

összegben kerültek meghatározásra.

### 2.2.2. A működési költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következőképpen alakultak:

Működési költségvetési kiadások	2025. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Személyi jellegű kiadások	306.499.679	59,3 %
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	38.525.433	7,4 %
Dologi jellegű kiadások	160.069.422	30,9 %
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3.000.000	0,6 %
Egyéb működési célú kiadások	9.394.420	1,8 %
Összes működési kiadás	517.488.954	100 %

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt

- a) a dologi jellegű kiadások és,
- b) a személyi jellegű kiadások jelentik.

#### A személyi jellegű kiadások jellemzői

1.) A köztisztviselők illetményalapja 2025. évben 60.000 Ft. (Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2025. évben - az önkormányzat saját forrásai terhére - a képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.)

2.) A Közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 235. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselőnek az e törvényben meghatározott illetményrendszerre vonatkozó szabályoktól eltérő személyi illetményt állapíthat meg a polgármester és a jegyző jóváhagyásával. Személyi illetmény minősítéssel, ennek hiányában

teljesítményértékeléssel alátámasztott, kimagasló teljesítményt nyújtó köztisztviselő részére állapítható meg a tárgyév március 1-jétől a következő év február végéig terjedő időszakra. Az így megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a KSH által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény megállapítása esetén pótlék nem fizethető.

3.) Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 1/2025. (I.31.) önkormányzati rendeletében a Kislángi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői tekintetében 2025. évre 60.000,- Ft-ban állapította meg az illetményalapot.

### Dologi jellegű kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a) a közvilágítás kiadás,
- b) a gyermekétkeztetés,
- c) a zöldterület kezelés,
- d) az egyéb üzemeltetési kiadás jelenti.

### **2.2.3. A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak**

Felhalmozási költségvetési kiadások	2025. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Beruházások	3.338.703	8,2%
Felhalmozási kiadások(kölcsön v.fiz)	37.423.839	91,8 %
Összes felhalmozási kiadás	40.762.542	100 %

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
- az általános és céltartalékot,
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Ennek megfelelően a rendelettervezet tartalmazza ezeket a témaköröket is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a költségvetési év azon fejlesztési céljait, melyek megvalósításához az adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Ennek megfelelően a rendelettervezet tartalmazza a vonatkozó fejlesztési célokat.

### **2.3. A költségvetés egyenlege**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

Az Áht. 4/A. § (2) bekezdése alapján a költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

A 2025. évi költségvetési egyenleg nulla Ft.

### **2.4. Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek**

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait és bevételeit, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az önkormányzat 2025. évi költségvetésébe az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló program, projekt nincs folyamatban, betervezésre nem került. (15. melléklet)

### **2.5. A tartalék (25.§)**

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

Az önkormányzat 2025. évben általános és céltartalékot nem képez.

## **3. Az Önkormányzat saját költségvetése (7-10. §)**

A rendelettervezet bemutatja az önkormányzat hivatal és intézmények nélküli költségvetését. Az önkormányzat így számított költségvetési főösszege 551.924.555 Ft. Személyi juttatások kiadásai összesen 66.100.400 Ft, a szociális hozzájárulási adó 7.289.282 Ft. A béren kívüli juttatások járulékokkal együtt 1.600.000 Ft, a bankszámla költségtérítés 72.000 Ft.

## **4. A Kislángi Polgármesteri Hivatal költségvetése (11-14. §)**

A Kislángi Polgármesteri Hivatal költségvetési főösszege 2025. évben 75.035.317 Ft, melyből a legnagyobb tételt a személyi jellegű kiadások képezik 61.455.825 Ft összegben. A béren kívüli juttatás a fizetendő adóval együtt 3.600.000 Ft, bankszámla költségtérítés 108.000 Ft. 1 fő anyakönyvvezető munkaruha költségtérítés összesen 50.000 Ft.

## **5. A Kislángi Csicsergő Óvoda, Mini-Bölcsőde és Konyha költségvetése (15-18. §)**

A Kisláng Csicsergő Óvoda, Mini-Bölcsőde és Konyha költségvetési főösszege 272.929.173 Ft. A finanszírozás összege 252.927.702 Ft, működési bevételek összesen 20.001.471 Ft. Intézményi szinten a béren kívüli juttatások összességében 3.664.180 Ft, bankszámlaköltségtérítés 336.000 Ft, munkaruha költségtérítés 845.000 Ft tesz ki.

## **6. A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház költségvetése (19-22. §)**

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház költségvetési főösszege 7.787.392 Ft. A finanszírozás összege 7.727.392 Ft. A béren kívüli juttatás a fizetendő járulékokkal együtt 300.000 Ft, bankszámla költségtérítés 12.000 Ft.

## **7. Végrehajtásra vonatkozó szabályok (23-29. §)**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatározni a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket, valamint a Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

Ennek megfelelően a rendelettervezet kitér az egyes finanszírozási műveletekre, az egyes műveletekkel kapcsolatos hatáskörökre.

A rendelettervezet itt határozza meg az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott bevételeket, melyeket a rendelettervezet melléklete tartalmaz.

## **8. Egyéb rendelkezések (30-31. §)**

A rendelettervezet mellékleteinek felsorolását, valamint a hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza. A rendelettervezet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2025. évi költségvetés tárgyában.

Kisláng, 2025. február 10.

Kovács Mihály sk.  
polgármester

## ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

### **A tervezett jogszabály hatásai:**

#### *a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:*

- társadalmi hatása: nem jelentős,
- gazdasági hatása: nem jelentős,
- költségvetési hatása: jelentős, a rendelet határozza meg a 2025. évi költségvetést, ami befolyásolja az önkormányzati feladatok ellátását az intézmények működtetését

#### *b) környezeti és egészségi következmények:*

- nincsenek,

#### *c) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:*

- a hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat,
- könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat.

### **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:**

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel lehet.

### **A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:**

- a személyi feltétel: rendelkezésre áll
- szervezeti feltétel: rendelkezésre áll.
- tárgyi feltétel: rendelkezésre áll.
- pénzügyi feltétel: rendelkezésre áll.



**Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének ...../2025. (.....) önkormányzati rendelete**

**az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről**

[1] A 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] Kisláng 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 Kisláng Község Önkormányzatára (a továbbiakban: önkormányzat), a Kislángi Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki:

- a) Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha,
- b) Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház.

**1. A költségvetés bevételei és kiadásai**

**2. §**

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszegét 572.136.026 Ft

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését:

- a) 572.136.026 Ft Költségvetési bevétellel
- b) 572.136.026 Ft Költségvetési kiadással
- c) 0 Ft Költségvetési egyenleggel

állapítja meg.

**2. Az önkormányzat összesített 2025. évi költségvetése**

**3. §**

A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2025. évi költségvetési kiadási és bevételi főösszegét 572.136.026 forintban állapítja meg.

**4. §**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2025. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzatokénti összegéből

- a) a normatív támogatás összegét 417.359.755 Ft-ban,
- b) a működési célú támogatásértékű bevételek összegét 17.999.200 Ft-ban,
- c) a közhatalmi bevételek összegét 70.300.000 Ft-ban,
- d) az intézményi működési bevételek összegét 31.477.071 Ft-ban,
- e) az előző évi költségvetési maradvány összegét 35.000.000 Ft-ban,

határozza meg.

- (2) A képviselő-testület az önkormányzat összesített bevételeiből
- a) a kötelező feladatok bevételeit 514.269.441 Ft-ban,
  - b) az önként vállalt feladatok bevételeit 0 Ft-ban,
  - c) állami (államigazgatási) feladatok bevételeit 57.866.585 Ft-ban határozza meg.

## 5. §

- (1) A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2025. évi kiemelt kiadási előirányzataiból
- a) a működési kiadások költségvetési összegét 517.488.954 Ft-ban, melyből a
    - aa) személyi jellegű kiadások összegét 306.499.679 Ft-ban,
    - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 38.525.433 Ft-ban,
    - ac) dologi jellegű kiadások összegét 160.069.422 Ft-ban,
    - ad) ellátottak pénzbeli juttatásainak összegét 3.000.000 Ft-ban,
    - ae) működési célú támogatások összegét 9.394.420 Ft-ban,
  - b) a felhalmozási kiadások költségvetési összegét 40.762.542 Ft-ban, melyből a
    - ba) beruházások összegét 3.338.703 Ft-ban,
    - bb) felhalmozási kiadások (kamatmentes kölcsön visszafizetés) 37.423.839 Ft-ban,
  - c) a finanszírozási kiadások költségvetési összegét 13.884.530 Ft-ban, melyből a ÁHT-on belüli megelőlegezés visszafizetés összegét 13.884.530 Ft-ban határozza meg.

- (2) A képviselő-testület az önkormányzat összesített kiadásaiból
- a) a kötelező feladatok kiadásainak összegét 505.169.441 Ft-ban,
  - b) az önként vállalt feladatok kiadásainak összegét 9.100.000 Ft-ban,
  - c) az állami (államigazgatás) feladatok kiadásainak összegét 57.866.585 Ft-ban határozza meg.

## 6. §

- (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évre összesített – közfoglalkoztatottak nélküli
- a) átlagos állományi létszámát 43,5 főben,
  - b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró munkajogi létszámát 44 főben határozza meg.
- (2) A képviselő-testület a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát 20 főben határozza meg.

### 3. Az önkormányzat saját költségvetése

## 7. §

A képviselő-testület az önkormányzat saját 2025. évi költségvetési főösszegét 551.924.555 forintban állapítja meg.

## 8. §

- (1) Az önkormányzat saját, 2025. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzataiból
- a) a normatív támogatás összegét 417.359.755 Ft-ban,
  - b) a működési célú támogatásértékű bevétel összegét 17.999.200 Ft-ban,
  - c) a közhatalmi bevétel összegét 70.300.000 Ft-ban,
  - d) az intézményi működési bevétel összegét 11.265.600 Ft-ban,
  - e) az előző évi maradvány összegét 35.000.000 Ft-ban határozza meg.
- (2) A képviselő-testület az önkormányzat összesített bevételeiből a kötelező feladatok bevételeit 494.057.970 Ft-ban, az önként vállalt feladatok bevételeit 0 Ft-ban, az állami (államigazgatási) feladatok bevételeit 57.866.585 Ft-ban határozza meg.



(3) A képviselő-testület az önkormányzati bevételeiből a működési bevételek összegét 516.924.555 Ft-ban, a finanszírozási bevételek összegét 35.000.000 Ft-ban határozza meg.

## 9. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2025. évi kiemelt kiadási előirányzatainak összegéből

- a) működési kiadások összegét 161.737.072 Ft-ban, melyből
  - aa) a személyi jellegű kiadások összegét 66.100.400 Ft-ban,
  - ab) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 7.289.282 Ft-ban,
  - ac) a dologi jellegű kiadások összegét 75.952.970 Ft-ban,
  - ad) az ellátottak pénzbeli juttatásainak összegét 3.000.000 Ft-ban,
  - ae) a működési célú támogatások kiadási összegét 9.394.420 Ft-ban,
- b) a felhalmozási kiadások költségvetési összegét 40.762.542 Ft-ban, melyből a
  - ba) beruházások összegét 3.338.703 Ft-ban,
  - bb) felhalmozási kiadások (kamatmentes kölcsön visszafizetés) 37.423.839 Ft-ban,
- c) finanszírozási kiadások 349.424.941 Ft-ban, melyből a
  - ca) ÁHT-on belüli megelőlegezés összegét 13.884.530 Ft-ban,
  - cb) központi irányítószervi támogatás 335.540.411 Ft-ban,határozza meg.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat kiadásaiból a kötelező feladatok kiadásainak összegét 484.957.970 Ft-ban, az önként vállalt feladatok kiadásainak összegét 9.100.000 Ft-ban, az állami (államigazgatási) feladatok kiadásainak összegét 57.866.585 Ft-ban határozza meg.

## 10. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat – közfoglalkoztatottak nélküli –2025. évre vonatkozó

- a) átlagos állományi létszámát 5 főben,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszámát 3 főben határozza meg.

(2) A képviselő-testület az önkormányzatnál foglalkoztatott közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát 20 főben határozza meg.

## 4. A Polgármesteri Hivatal költségvetése

### 11. §

Az önkormányzat képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetési főösszegét 75.035.317 Ft-ban állapítja meg.

### 12. §

(1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évi kiemelt előirányzatonkénti költségvetési bevételeiből a működési célú támogatásértékű bevétel összegét 74.885.317 Ft-ban, a működési bevételek összegét 150.000 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal bevételeiből a helyi önkormányzat, mint irányítószerv költségvetéséből kapott támogatás összegét 74.885.317 Ft-ban határozza meg.

### 13. §

(1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évi kiemelt kiadási előirányzatai közül a működési kiadások összegét 75.035.317 Ft-ban, melyből a

- a) személyi jellegű kiadások összegét 61.455.825 Ft-ban,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 7.527.942 Ft-ban,
- c) a dologi jellegű kiadások összegét 6.051.550 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal kiadásaiból a kötelező feladatok kiadási összegét 75.035.317 Ft-ban határozza meg.

#### 14. §

(1) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évre – közfoglalkoztatottak nélküli

- a) átlagos állományi létszámát 9 főben,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszámát 9 főben

határozza meg.

(2) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 0 főben határozza meg.

### 5. A Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha költségvetése

#### 15. §

A képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi költségvetési főösszegét 272.929.173 forintban állapítja meg.

#### 16. §

(1) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzatokénti összegéből a helyi önkormányzat, mint irányító szerv költségvetéséből kapott támogatás összegét 252.927.702 Ft-ban, az intézményi működési bevétel összegét 20.001.471 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha bevételeiből a kötelező feladatok bevételeinek összegét 252.927.702 Ft-ban, önként vállalt feladatok bevételi összegét 0 Ft-ban, az állami feladatok bevételi összegét 0 Ft-ban határozza meg. A működési bevételek összegét 20.001.471 Ft-ban, a felhalmozási bevételek összegét 0 ezer Ft-ban határozza meg.

#### 17. §

(1) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2025. évi kiemelt kiadási előirányzataiból a működési kiadások összegét 272.929.173 Ft-ban, melyből

- a) a személyi jellegű kiadások összegét 172.968.454 Ft-ban,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 22.972.019 Ft-ban,
- c) a dologi jellegű kiadások összegét 76.988.700 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha kiadásaiból a kötelező feladatok kiadási összegét 272.929.173 Ft-ban, önként vállalt feladatok kiadási összegét 0 Ft-ban, az állami feladatok kiadási összegét 0 Ft-ban határozza meg.

#### 18. §

(1) A képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha – közfoglalkoztatottak nélküli – 2025. évre vonatkozó

- a) átlagos állományi létszámát 28 főben,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró munkajogi létszámát 29 főben határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyhánál foglalkoztatott közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát 0 főben határozza meg.

## **6. Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház**

### **19. §**

Az önkormányzat képviselő-testülete a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2025. évi költségvetési főösszegét 7.787.392 Ft-ban állapítja meg.

### **20. §**

A Képviselő-testület Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2025. évi kiemelt előirányzatonkénti költségvetési bevételeiből a működési célú támogatásértékű bevétel összegét 7.727.392 Ft-ban, a működési bevételek összegét 60.000 Ft-ban határozza meg.

### **21. §**

(1) A Képviselő-testület a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2025. évi kiemelt kiadási előirányzatai közül a működési kiadások összegét 7.787.392 Ft-ban, melyből a

- a) személyi jellegű kiadások összegét 5.975.000 Ft-ban,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 736.190 Ft-ban,
- c) a dologi jellegű kiadások összegét 1.076.202 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház kiadásaiból a kötelező feladatok kiadási összegét 7.787.392 Ft-ban határozza meg.

### **22. §**

(1) A képviselő-testület a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2025. évre – közfoglalkoztatottak nélküli

- a) átlagos statisztikai állományi létszámát 1 főben,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszámát 1 főben határozza meg.

(2) A képviselő-testület a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház foglalkoztatott közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 0 főben határozza meg.

## **7. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok**

### **23. §**

A Képviselő-testület

- a) a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők és munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók cafetéria juttatását 2025. évben bruttó 400.000 Ft/év/fő összegben,
- b) az önkormányzat közalkalmazotti jogviszonyban, továbbá munkaviszonyban foglalkoztatott dolgozói (kivéve: közfoglalkoztatottak) béren kívüli juttatása 2025. évben bruttó 300.000 Ft/év/fő összegben,

- c) az önkormányzatnál foglalkoztatott tanyagondok béren kívüli juttatása 2025. évben bruttó 200.000 Ft/év/fő összegben,
- d) a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha intézménynél foglalkoztatott köznevelési, közalkalmazotti és munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók béren kívüli juttatását 2025. évben bruttó 128.000 Ft/év/fő összegben határozza meg,
- e) Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház intézménynél foglalkoztatott munkavállalók cafeteria juttatása 2025. évben bruttó 300.000 Ft/év/fő összegben határozza meg.
- f) az önkormányzat és intézményeinél foglalkoztatott munkavállalók és a polgármester részére a 2025. évben 12.000 Ft/fő/év bankszámla-hozzájárulási átalányösszeget állapít meg, melynek kifizetésére tárgyév november 30. napjáig kerül sor.

#### **24. §**

A gazdálkodás folyamatos biztonságára tekintettel az Önkormányzat rövid lejáratú (éven belüli) működési célú hitelt vehet fel. A rövidlejáratú működési célú hitel felvételéről való döntés a Képviselő-testület kizárólagos jogkörébe tartozik. A hitelszerződés aláírására a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester és a jegyző együttesen jogosult.

#### **25. §**

(1) Az Önkormányzat általános és céltartalékot nem képez 2025-ben, a költségvetés általános tartalékát a működtetés megtakarításából képződött, valamint a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege, továbbá az évközi központi intézkedések alapján biztosított és feladattal nem terhelt bevétel növeli.

(2) Ugyancsak az általános tartalékot növeli az intézményeknél a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege. Az Önkormányzat keletkezett tartalékairól a Képviselő-testület dönt.

#### **26. §**

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy e rendelet keretein belül a 2025. évi költségvetésben az Önkormányzatot megillető bevételek beszédéséről gondoskodjon, valamint tegyen intézkedéseket a jóváhagyott kiadási előirányzatok célirányos felhasználására.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat költségvetési elszámolási számláján az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezésére, rövidlejáratú értékpapír vásárlására.

(3) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv saját bevételei beszédésére a jogszabályi előírások, illetve a Képviselő-testület felhatalmazása alapján jogosult, illetve köteles.

#### **27. §**

(1) Az Önkormányzat bevételi és kiadási irányítása alá tartozó költségvetési szervei a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat változtatásról folyamatosan tájékoztatják a polgármestert és a jegyzőt. A kiadások kormányzati funkciói és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartoznak.

(2) Amennyiben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet az Önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a soron következő ülésen ad tájékoztatást.

## 28. §

A polgármester – a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett – 5.000.000 Ft értékhatárig önállóan dönthet forrásfelhasználásról.

## 29. §

A környezetvédelmi alap bevételét a 13/2019. (VIII.30.) önkormányzati rendelet 3. § (1.) bekezdésében foglaltakra kell fordítani.

## 8. A rendelet mellékletei

### 30. §

A Képviselő-testület

- a) a bevételeket forrásonként a rendelet (továbbiakban: R.) 1. melléklete szerint,
- b) a működési bevételek részletes kimutatását a R. 2. melléklete szerint,
- c) a működési és felhalmozási kiadásokat a R. 3. melléklete szerint,
- d) a bevételek, kiadások kormányzati funkció szerinti felsorolását a R. 4. melléklete szerint,
- e) az önkormányzat és intézményei létszámkeretét kimutatását a R. 5. melléklete szerint,
- f) az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét a R. 6. melléklete szerint,
- g) az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeit a R. 7. melléklete szerint,
- h) a többéves kihatással járó kötelezettségvállalásokat a R. 8. melléklete szerint,
- i) a 2025. január 1-jén fennálló adósság állomány összegét a R. 9. melléklete szerint,
- j) az előirányzat felhasználási és likviditási ütemtervet a R. 10. melléklete szerint,
- k) a Kislángi Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetését a R. 11. melléklete szerint,
- l) a közvetett kiadásokat (Élelmezési Üzem) bemutató táblát a R. 12. melléklete szerint,
- m) az önkormányzat 2025-2026-2027-2028. évi gördülő tervezését a R. 13. melléklete szerint
- n) az Önkormányzata saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegét a R. 14. melléklete szerint
- o) az önkormányzat Európai uniós programjainak, projektjeinek tervezetét a R. 15. melléklete szerint határozza meg.

## 9. Záró rendelkezések

### 31. §

Ez a rendelet 2025. február 23-án lép hatályba.

Kisláng, 2025. február 21.

Kovács Mihály  
polgármester

Mészárosné Esze Anita  
jegyző

A rendelet 2025. február .....napján megtörtént.

Kisláng, 2025. február.....

Mészárosné Esze Anita  
jegyző

1. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

2. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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



3. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

4. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

5. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

6. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

7. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

8. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

9. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

10. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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



11. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

12. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

13. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

14. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

15. melléklet a 3/2025. (II. 22.) önkormányzati rendelethez

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

## Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény hatálybalépésének időpontja 2025. 01. 01.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait  
*aa)* működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

*ab)* kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

*b)* a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

*ba)* kiemelt előirányzatok,

*bb)* kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

*c)* a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

*d)* a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ab)* és *ac)* alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

*e)* a *d)* ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

*f)* a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

*g)* a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

*h)* a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

## Kisláng Község Önkormányzatának 2025. évi tervezett bevételei forrásonként

	Önkormán- nyzat	Polg. Hivatal	Óvoda	Műv. Ház.	Önkor- mányzat mind- összesen
<b>I. Az helyi önkormányzat működésének általános támogatásai</b>	<b>91 429 490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91 429 490</b>
1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján 7,05 fő	57 866 585				57 866 585
2. Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	25 055 255				25 055 255
3. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	8 500 000				8 500 000
4. Lakott külterület támogatása	7 650				7 650
<b>II. A települési önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása</b>	<b>149 933 284</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>149 933 284</b>
1. Óvodapedagógusok elismert létszáma 9,3 fő	94 367 100				94 367 100
2. Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma 6 fő	31 608 000				31 608 000
3. Óvodaműködés támogatása 103,7 fő	17 875 184				17 875 184
4. Pegagógus II. óvodapedagógusok kiegészítő bértámogatása 7 fő	6 083 000				6 083 000
<b>III. A települési önkormányzat egyes szociális és gyermekjóléti felad.tám.</b>	<b>96 699 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96 699 250</b>
1. A települési önkormányzat szociális feladatainak egyéb támogatása	19 087 000				19 087 000
2. Család- és gyermekjóléti szolgálat tám.	13 286 200				13 286 200
3. Szociális feladatok támogatása	19 681 750				19 681 750
4. Falugondnoki szolgálat	6 343 500				6 343 500
5. Bölcsődei üzemeltetés támogatása	38 300 800				38 300 800
<b>IV. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak tám.</b>	<b>64 693 618</b>				<b>64 693 618</b>
1. Intézményi gyermekétkeztetés bértámogatása 6,67 fő	26 173 080				26 173 080
2. Intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	37 947 102				37 947 102
3. Szünidei étkeztetés támogatása	573 436				573 436
<b>V. Az önkormányzat kulturális feladatainak támogatása</b>	<b>5 517 009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>5 517 009</b>
1. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak tám.	5 517 009				5 517 009
<b>VI. Polgármesteri illetményhez és ktgtérítéshez nyújtott tám.</b>	<b>9 087 104</b>				<b>9 087 104</b>
1. Polgármesteri illetményhez nyújtott tám. (3.mell.2.1.1. pontja)	9 087 104				9 087 104
<b>2025. évi költségvetési támogatás (I+II+III+IV+V+VI.)</b>	<b>417 359 755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>417 359 755</b>
<b>VII. Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁHT-on belülről</b>	<b>17 999 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 999 200</b>
1. Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (volt OEP)	199 200				199 200
2. Elkülönített állami pénzalaptól k.tám. (Munkaügyi közp.közfoglalkoz.)	17 800 000				17 800 000
3. Helyi önkormányzatoktól kapott (Szoc. Társulás működésére)	0				0
<b>VIII. Közhatalmi bevételek</b>	<b>70 300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70 300 000</b>
1. magánszemélyek kommunális adója (vagyon típusú adó)	9 000 000				9 000 000
2. iparűzési adó (értékesítési és forgalmi adók)	60 000 000				60 000 000
3. késedelmi pótlék, adóbírság (egyéb közhatalmi bevétel)	700 000				700 000
4. Talajterhelési díj bevétel	600 000				600 000
<b>IX. Működési bevételek</b>	<b>11 265 600</b>	<b>150 000</b>	<b>20 001 471</b>	<b>60 000</b>	<b>31 477 071</b>
1. Szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak, közt.használati díj, közműdíj tér.)	3 228 457	150 000	7 240 000	60 000	10 678 457
2. Közvetített szolgáltatások értéke ( továbbbszámlázott szolgáltatások)	500 000				500 000
3. Tulajdonosi bevételek (vadászati haszonbér, koncessziós díj)	2 100 000				2 100 000
4. Ellátási díjak	3 594 142		10 463 990		14 058 132
5. Kiszámlázott áfa	1 743 001		2 297 481		4 040 482
6. Egyéb működési bevétel	100 000				100 000
<b>Működési bevételek összesen (I+...+IX.)</b>	<b>516 924 555</b>	<b>150 000</b>	<b>20 001 471</b>	<b>60 000</b>	<b>537 136 026</b>
2024. évi költségvetési maradvány igénybevétele	35 000 000				35 000 000
<b>Finanszírozási bevételek összesen:</b>	<b>35 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>35 000 000</b>
<b>Költségvetési bevételek mindösszesen:</b>	<b>551 924 555</b>	<b>150 000</b>	<b>20 001 471</b>	<b>60 000</b>	<b>572 136 026</b>





**Működési bevételek részletezése intézményenként 2025.****I. Kisláng Község Önkormányzata**

1. Önkormányzati tulajd.ingatlanok bérbeadása, üzemeltetése (közműdíj tér. térítési díjak)	500 000
2. Bérleti díjak, garázs	2 105 040
3. Vadászati haszonbér	600 000
4. Önkormányzatok és önkorm. hivatalok jogalkotó és ált.ig.tev. (közt.haszn.díj, földhaszonbérleti díj, Fejérvíz bérleti díj)	2 623 417
5. Egyéb működési bevétel	100 000
6. Ellátási díjak (szociális étkezés, gondozási díjjak)	3 594 142
7. Kiszámlázott áfa	1 743 001

**Kisláng Község Önkormányzat összesen: 11 265 600**

**II. Kislángi Polgármesteri Hivatal**

1. Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és ált. ig. tev.	150 000
---	---------

**Kislángi Polgármesteri Hivatal összesen: 150 000**

**III. Kislángi Csicsergő Óvoda, Mini-Bölcsőde és Konyha**

1. Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	7 240 000
2. Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	10 463 990
3. Bölcsődei étkezés	2 297 481

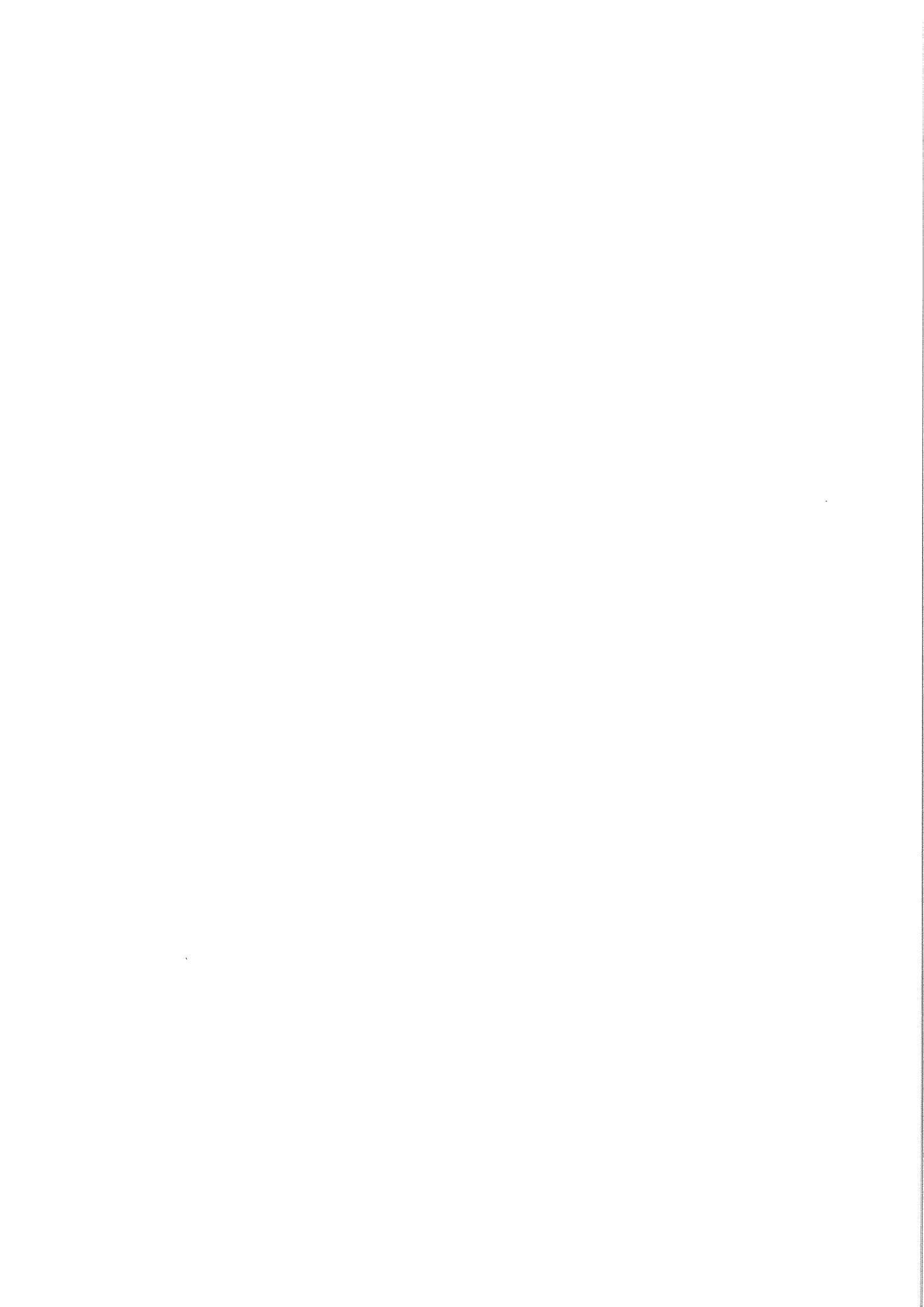
**Kislángi Csicsergő Óvoda, Mini-Bölcsőde és Konyha összesen: 20 001 471**

**IV. Kislángi Vadócz Pál Művelődési ház, Könyvtár és Faluház**

1. Közművelődés- hagyományos közösségi kult. értékek gondozása (Műv.ház)	60 000
--	--------

**Kislángi Vadócz Pál Művelődési ház, Könyvtár és Faluház 60 000**

**Működési bevételek mindösszesen: 31 477 071**



**2025. évi költségvetési kiadások címenkénti felsorolása**

sor- szám	Ellátandó feladatok, tevékenységek	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő jár. és szoc.hj.adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Összesen
--------------	------------------------------------	------------------------	---	--------------------	------------------------------------	--------------------------------------	----------

**I. Helyi önkormányzat**

1.	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			4 278 680			4 278 680
2.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos fel.			7 459 980			7 459 980
3.	Önkormányzatok és önkorm. hivatalok jogalkotó és ált.ig.tev.	27 221 200	3 444 636	15 961 485	6 394 420		53 021 741
4.	Közvilágítás			9 983 048			9 983 048
5.	Város-, községgazdálkodási egyéb szolg.	5 652 000	694 200	3 505 200			9 851 400
6.	Falugondnoki szolgálat	4 018 400	494 832	1 225 500			5 738 732
7.	Háziorvosi alapellátás			1 616 000			1 616 000
8.	Fogorvosi alapellátás			1 256 400			1 256 400
9.	Család- és névelmi eü. Gondozás			698 500			698 500
10.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	7 185 400	906 672	22 316 070			30 409 142
11.	Házi segítségnyújtás	5 308 400	662 532	114 300			6 085 232
12.	Szociális étkezés			5 243 932			5 243 932
13.	Települési támogatás			0		3 000 000	3 000 000
14.	Civil szervezetek műk. támogatása				3 000 000		3 000 000
15.	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	16 714 000	1 086 410	1 905 000			19 705 410
16.	Köztemető- fenntartás és működtetés			388 875			388 875
<b>Helyi önkormányzat összesen:</b>				<b>75 952 970</b>	<b>9 394 420</b>	<b>3 000 000</b>	<b>161 737 072</b>

**II. Polgármesteri Hivatal**

1.	Önkormányzatok és önkorm.hivatalok jogalkotó és ált.ig.tev.	61 455 825	7 527 942	6 051 550			75 035 317
----	---	------------	-----------	-----------	--	--	------------

**Polgármesteri Hivatal összesen:**

		<b>61 455 825</b>	<b>7 527 942</b>	<b>6 051 550</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 035 317</b>
--	--	-------------------	------------------	------------------	----------	----------	-------------------

**III. Kisilángi Csicsergő Óvoda, Mini-Bölcsőde és Konyha**

1.	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	118 071 600	15 602 403	950 000			134 624 003
2.	Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai	3 693 600	497 808	10 670 000			14 861 408
3.	Gyermekképzetés köznevelési intézményben	18 819 877	2 550 307	45 560 689			66 930 873
4.	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	2 688 554	364 330	10 958 800			14 011 684

5.	Bölcsődei ellátás	28 126 500	3 744 645	3 795 000		35 666 145
6.	Bölcsődei étkeztetés	1 120 231	151 804	1 226 511		2 498 546
7.	Intézményen kívüli étkeztetés (szünidei étkeztetés)	448 092	60 722	3 827 700		4 336 514

<b>Kislángi Csicsergő Óvoda összesen:</b>		<b>172 968 454</b>	<b>22 972 019</b>	<b>76 988 700</b>	<b>0</b>	<b>272 929 173</b>
---	--	--------------------	-------------------	-------------------	----------	--------------------

#### IV. Kislángi Vadócz Pál Művelődési ház, Könyvtár és Faluház

1.	Könyvtári szolgáltatások	5 975 000	736 190	207 000		6 918 190
2.	Könyvtári Állomány gyarapítása, nyilvántartása			551 702		551 702
3.	Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása			317 500		317 500

<b>Kislángi Vadócz Pál műv.ház összesen:</b>		<b>5 975 000</b>	<b>736 190</b>	<b>1 076 202</b>	<b>0</b>	<b>7 787 392</b>
--	--	------------------	----------------	------------------	----------	------------------

<b>Működési kiadások összesen (I.+II.+III.+IV.):</b>		<b>306 499 679</b>	<b>38 525 433</b>	<b>160 069 422</b>	<b>9 394 420</b>	<b>517 488 954</b>
--	--	--------------------	-------------------	--------------------	------------------	--------------------

#### V. Felhalmozási kiadások

Beruházások, felújítások

1.	Beruházások			3 338 703		3 338 703
<b>Beruházások, felújítások összesen:</b>				<b>3 338 703</b>		<b>3 338 703</b>

Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön

1.	Visszafizetések			37 423 839		37 423 839
<b>Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön összesen:</b>				<b>37 423 839</b>		<b>37 423 839</b>

<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40 762 542</b>	<b>0</b>	<b>40 762 542</b>
--	--	----------	----------	-------------------	----------	-------------------

#### VI. Finanszírozási kiadások

1. ÁHT-on belüli megelőlegezés

<b>Finanszírozási kiadások összesen:</b>				13 884 530		13 884 530
--	--	--	--	------------	--	------------

<b>Költségvetési kiadások összesen: (I.+II.+III.+IV.+V+VI.)</b>		<b>306 499 679</b>	<b>38 525 433</b>	<b>214 716 494</b>	<b>9 394 420</b>	<b>572 136 026</b>
---	--	--------------------	-------------------	--------------------	------------------	--------------------

2025. évi bevételek és kiadások címenkénti felsorolása													
Sor- szám	Ellátandó feladatok, tevékenységek	Bevételek					Kiadások						
		Állami támogatás	Működési célú tám. átvett pe.	Működési e. bevét. pénzm.	Bevételek összesen	Személyi juttatások	Munka- adókat terhelő jár. és szoc. hj. adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Felhalmozási kiadások	Kiadások összesen	
<b>I. Helyi önkormányzat</b>													
1.	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntar.	4 279				4 279			4 279				4 279
2.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálk. kapcs. fel.			3 228		3 228			7 460				7 460
3.	Önk. és önkormányzati hiv. jogalkotó és ált. ig. tev.	59 854		4 343		64 197	27 222	3 445	15 962	6 394			53 023
4.	Közvilágítás	10 295				10 295			9 983				9 983
5.	Város-, községgazdálkodási egyéb szolg.	10 093				10 093	5 652	694	3 505				9 851
6.	Falugondnoki szolgálat	6 344				6 344	4 019	495	1 225				5 739
7.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	13 286				13 286	7 186	906	22 316				30 408
8.	Házi segítségnyújtás	14 324				14 324	5 308	663	114				6 085
9.	Szociális étkezés	5 358		3 594		8 952			5 244				5 244
10.	Háziorvosi alapelállítás		199			199			1 616				1 616
11.	Fogorvosi alapelállítás			100		100			1 256				1 256
12.	Család és nővédelmi eü. gondozás (Tanácsadó)					0			699				699
13.	Települési támogatás	3 000				3 000				3 000			3 000
14.	Civil szervezetek műk. támogatása					0			3 000				3 000
15.	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás		17 800			17 800	16 714	1 086	1 905				19 705
16.	Köztemető- fenntartás és működtetés	389				389			389				389
17.	Helyi adók			70 300		70 300							0
18.	Felhalmozási kiadások					0						40 763	40 763
19.	Finanszírozási kiadások					0				13 885			13 885
20.	2024. évi költségvetési maradvány			35 000		35 000							0
<b>Helyi önkormányzat összesen:</b>		<b>127 222</b>	<b>17 999</b>	<b>116 565</b>	<b>261 786</b>	<b>66 101</b>	<b>7 289</b>	<b>75 953</b>	<b>23 279</b>	<b>3 000</b>	<b>40 763</b>	<b>216 385</b>	

## II. Polgármesteri Hivatal

1.	Önk. és önkormányzati hiv. jogalkotó és ált.ig.tev.	57 867	150	58 017	61 456	7 528	6 051			75 035
<b>Polgármesteri Hivatal összesen:</b>		<b>57 867</b>	<b>0</b>	<b>58 017</b>	<b>61 456</b>	<b>7 528</b>	<b>6 051</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 035</b>

## III. Kislángi Csicsergő Óvoda, Mini-Bölcsőde és Konyha

1.	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	132 058		132 058	118 072	15 602	950			134 624
2.	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	17 875		17 875	3 693	498	10 670			14 861
3.	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	37 947	10 807	48 754	18 820	2 550	45 561			66 931
4.	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben		9 195	9 195	2 689	364	10 959			14 012
5.	Bölcsődei ellátás	38 301		38 301	28 127	3 745	3 794			35 666
6.	Bölcsődei étkeztetés			0	1 120	152	1 227			2 499
7.	Intézményen kívüli étkeztetés (szüniidei étkeztetés)	573		573	447	61	3 828			4 336
<b>Kislángi Csicsergő Óvoda összesen:</b>		<b>226 754</b>	<b>0</b>	<b>20 002</b>	<b>172 968</b>	<b>22 972</b>	<b>76 989</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 929</b>

## IV. Kislángi Vadóc Pál Művelődési ház, Könyvtár és Faluház

1.	Könyvtári szolgáltatások	4 965	60	5 025	5 975	736	207			6 918
2.	Könyvtári Állomány gyarapítása, nyilvántartása	552		552			552			552
3.	Közművelődési tevékenység						317			317
<b>Kislángi Vadóc Pál műv.ház összesen:</b>		<b>5 517</b>	<b>0</b>	<b>5 577</b>	<b>5 975</b>	<b>736</b>	<b>1 076</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 787</b>

## Kisláng Község Önkormányzata mindösszesen:

<b>(I.+II.+III.+IV.)</b>		<b>417 360</b>	<b>17 999</b>	<b>136 777</b>	<b>572 136</b>	<b>38 525</b>	<b>160 069</b>	<b>23 279</b>	<b>3 000</b>	<b>40 763</b>	<b>572 136</b>
--------------------------	--	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------------

5. melléklet /2025. (II.22.) önkormányzati rendelethez

**Az Önkormányzat és Intézményeinek létszámadatai 2025.**

2025. évre tervezett létszámadatok az alábbiak:

	munkajogi létszám	átlagos állományi létszám
I. Helyi Önkormányzat	<b>5</b>	<b>5</b>
ebből:		
Város-, és községgazdálkodás	1	1
Pénzügyi, pályázati ügyintéző	1	1
Tanyagondnok	1	1
Házi segítségnyújtás	1	1
Család- és gyermekjóléti szolgálat	1	1
II. Polgármesteri Hivatal	<b>9</b>	<b>9</b>
III. Kislángi Csicsergő Óvada, Mini-Bölcsőde és Konyha	<b>28,5</b>	<b>28,5</b>
ebből: Óvodai nevelés	16	16
Óvodai működés	1	1
Gyermekétkeztetés	6,5	6,5
Bölcsőde	5	5
IV. Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház	1	1
ebből: Könyvtár	1	1
<b>Intézmények összesen:</b>	<b>43,5</b>	<b>43,5</b>
V. Közfoglalkoztatás	20	20
<b>Önkormányzat összesen:</b>	<b>63,5</b>	<b>63,5</b>

Munkajogi létszám: az intézményeknél állományban lévő dolgozói létszám éves szinten.  
Átlagos statisztikai állományi létszám: az intézményeknél éves szinten állományban levő dolgozói létszám 8 órás munkaviszonyban számítva.





Kisláng Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban

Megnevezés	2025. évi várható bevételek	Megnevezés	2025. évi várható kiadások
<b>Működési Bevételek</b>	<b>537 136 026</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>517 488 954</b>
1. Önkormányzatok működési támogatásai	417 359 755	1. Személyi juttatások	306 499 679
2. Egyéb működési célú támogatási bev. ÁHT-on belülről	17 999 200	2. Munkaadókat terh. járulások, szoc.hj. adó	38 525 433
3. Közhatalmi bevételek	70 300 000	3. Dologi kiadások	160 069 422
4. Működési bevételek	31 477 071	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 000 000
		5. Egyéb működési célú kiadás	9 394 420
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>40 762 542</b>
		1. Beruházások, felújítások	3 338 703
		2. Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön	37 423 839
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>537 136 026</b>	<b>Működési kiadások összesen:</b>	<b>558 251 496</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>35 000 000</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>13 884 530</b>
2024. évi költségvetési maradvány igénybevétele	35 000 000	ÁHT-on belüli megelőlegezés visszafizetése	13 884 530
<b>Kisláng Község Önkormányzatának bevételei mindösszesen:</b>	<b>572 136 026</b>	<b>Kisláng Község Önkormányzatának kiadásai mindösszesen:</b>	<b>572 136 026</b>



**Kisláng Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségeinek bemutatása**

Megnevezés	2025	2026	2027	2028
Helyi adók	69 000 000	69 000 000	69 000 000	69 000 000
Tulajdonosi bevételek	2 100 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Díjak, pótlékok, bírságok	700 000	700 000	700 000	700 000
<b>Saját bevételek összesen</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>
Saját bevételek 50 %-a	35 900 000	35 900 000	35 900 000	35 900 000
<b>Fizetési kötelezettségek</b>	<b>9 000 000</b>			
<b>Fizetési kötelezettségekkel csökkentett saját bevételek</b>	<b>62 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>



8. melléklet /2025. (II.22.) önkormányzati rendelethez

**Az Önkormányzat többéves kihatással járó kötelezettségvállalásai 2025.**

Az önkormányzatnak 2025. január 1-jén többéves kihatással járó kötelezettségvállalása 9.000.000 Ft összegben van.

1.) 2022. június 27-én a Pénzügyi Keret Közgyűlésével aláírt megállapodás értelmében kamatmentes kölcsönt 2023-2024-2025. években három egyenlő részletben kell visszafizetni, amely összesen 15.000.000 Ft. 2025. június 30-ig szükséges az utolsó részlet megfizetése, 5.000.000 Ft.

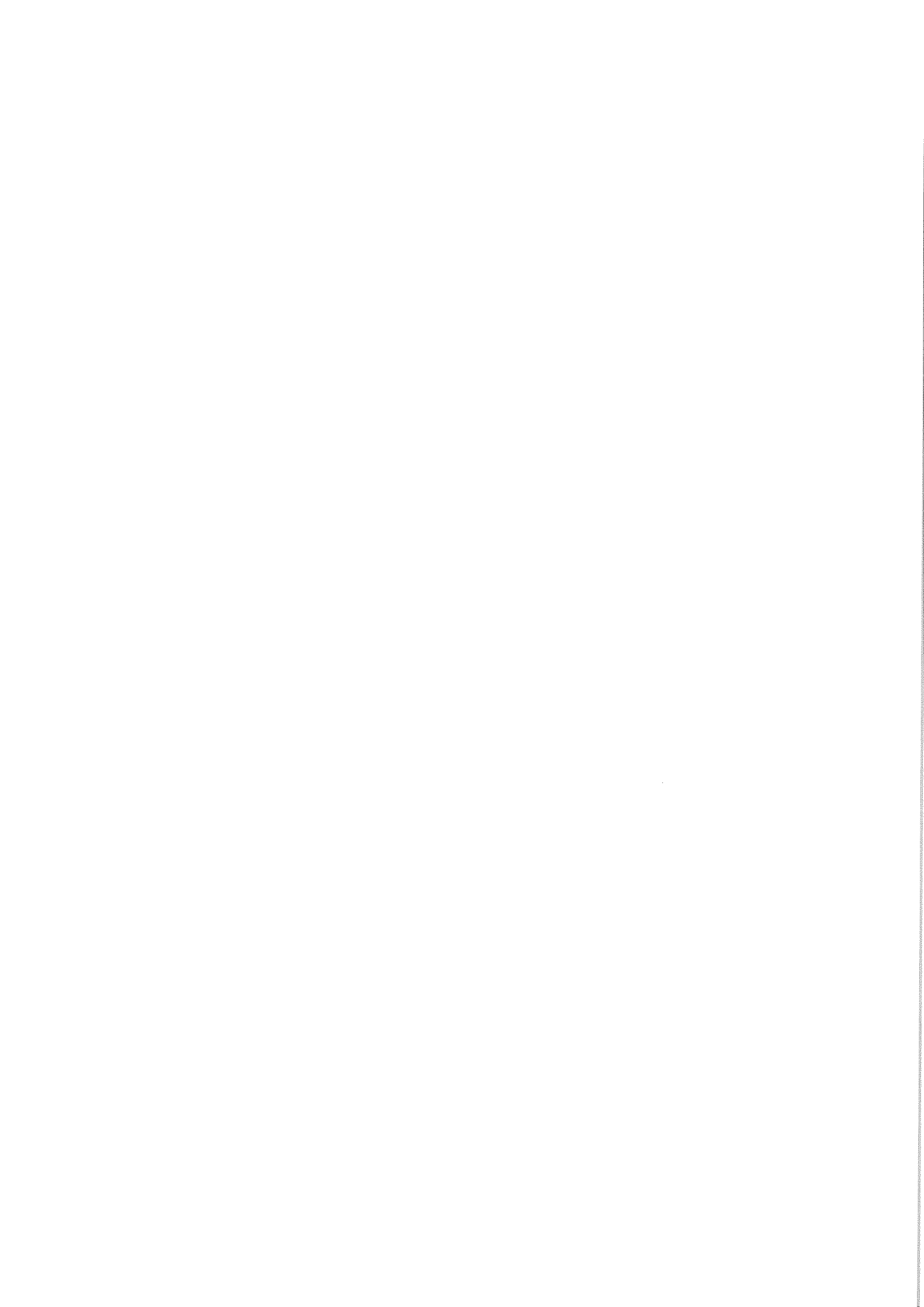
2.) 2021. 07. 15-én a Városkörnyéki Koordinációs Bizottsággal aláírt megállapodás értelmében kamatmentes kölcsön 2023-2024-2025. években kell visszafizetni három egyenlő részletben, amely összesen 12.000.000 Ft. 2025. június 30-ig szükséges az utolsó részlet megfizetése, 4.000.000 Ft.



9. melléklet /2025. (II.22.) önkormányzati rendelethez

**Az Önkormányzat tervezett adósság állománya 2023.**

Kisláng Község Önkormányzatának nincs tervezett adósság állománya 2025. évre.





## Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditási terv 2025.

	január	február	március	április	május	június	július	aug.	szept.	október	nov.	dec.	összesen
<b>Bevételek</b>													
Önk. működési költségvetési tám.	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 980	34 779 975	417 359 755
Közhatalmi bevétel (helyi adók)	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 333	5 858 337	70 300 000
Működési bevételek	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 089	2 623 092	31 477 071
Működési célú támogatásár.bev.	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 933	1 499 937	17 999 200
Működési célú átvett pe.													0
Felhalmozási bevételek													0
Finanszírozási bevételek	35 000 000												35 000 000
<b>Összesen</b>	<b>79 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 335</b>	<b>44 761 341</b>	<b>572 136 026</b>
<b>Kiadások</b>													
Személyi juttatások	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 640	25 541 639	306 499 679
Munkáltatói terheik járulékok	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 453	3 210 450	38 525 433
Dologi kiadások	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 119	13 339 113	160 069 422
Egyéb működési célú kiadás	782 868	782 868	782 868	782 868	782 868	782 868	782 868	782 868	782 868	782 868	782 868	782 872	9 394 420
Ellátottak pénzbeli juttatásai	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	3 000 000
Felhalmozási kiadások	4 033 147	694 444	694 444	20 784 953	694 444	9 694 444	694 444	694 444	694 444	694 444	694 444	694 446	40 762 542
Finanszírozási kiadások	13 884 530												13 884 530
<b>Összesen</b>	<b>61 041 757</b>	<b>43 818 524</b>	<b>43 818 524</b>	<b>63 909 033</b>	<b>43 818 524</b>	<b>52 818 524</b>	<b>43 818 524</b>	<b>43 818 524</b>	<b>43 818 524</b>	<b>43 818 524</b>	<b>43 818 524</b>	<b>43 818 520</b>	<b>572 136 026</b>



11. melléklet /2025. (II.22.) önkormányzati rendelethez

**Kislángi Polgármesteri Hivatal költségvetése 2025.**

**I. Bevételek**

1. Állami támogatások polg.hiv. működéséhez	57 866 585
2. Irányítószeri működési támogatás	17 018 732
3. Működési bevétel (esküvői szolg. díj)	150 000

**Bevételei összesen: 75 035 317**

**II. Kiadások:**

1. Személyi juttatások	61 455 825
2. Munkáltatót terhelő járulékok	7 527 942
3. Dologi kiadások	6 051 550
ebből:	
szakmai anyag	63 500
irodaszer, nyomtatvány, egyéb beszerzés	294 500
informatikai szolgáltatás	381 000
telefon	82 550
közüzemi díjak (villany, víz, gáz)	2 413 000
szakmai szolgáltatás	889 000
egyéb szolgáltatás (Tak.szöv. utalvány díj, bélyeg, bankköltség, kéményseprés, szemétszállítás)	1 778 000
Kiküldetés (utiktg.)	0
egyéb dologi kiadások (továbbképzések)	150 000

**Kiadásai összesen: 75 035 317**

A Kislángi Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszáma a 2025. évi költségvetési évben 9 fő.



**Közvetett kiadásokat, adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatás 2025.**

I.Élelmezési üzem költségvetése	
1.Személyi juttatások	22 404 616
2. Munkáltatót terhelő járulékok	3 036 080
3. Dologi kiadások	67 230 400
ebből:	
Élelmiszer	40 165 670
Élelmiszer áfája	12 264 730
Üzemeltetési anyag	4 000 000
Közüzemi díjak	7 300 000
Egyéb szolgáltatás	900 000
ÁFA	2 500 000
Fizetendő áfa	100 000
 Működési kiadások összesen:	 <b>92 671 096</b>

II. 2025-ben Adóelengedés, adókedvezmény tervezett összege:

0



## Gördülő tervezet 2025-2026-2027-2028 év

Megnevezés	Sor- szám	2025. évre	2026. évre	2027. évre	2028. évre
<b>Bevételek</b>					
Helyi önkormányzatok működésének általános tám.	1.	91 429 490	92 800 932	94 192 946	95 605 841
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám.	2.	149 933 284	152 182 283	154 465 018	156 781 993
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti felad.tám.	3.	161 392 868	163 813 761	166 270 967	168 765 032
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	4.	5 517 009	5 599 764	5 683 761	5 769 017
Működési célú központosított előirányzatok	5.				
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	6.	9 087 104			
Elvonások és befizetések bevételei	7.				
Működési c. garancia-és kezességváll.-ból származó megtérülések ÁHT-on belül	8.				
Működési c. visszatérítendő tám.kölcsönök visszatérülése ÁHT-on belülről	9.				
Működési c. visszatérítendő tám.kölcsönök igénybevétele ÁHT-on belülről	10.				
Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁHT-on belülről	11.	17 999 200	18 269 188	18 543 226	18 821 374
Közhatalmi bevételek	12.	70 300 000	71 354 500	72 424 818	73 511 190
Működési bevételek	13.	31 477 071	31 949 227	32 428 465	32 914 892
Működési célú átvett pénzeszközök	14.				
<b>Működési célú bevételek összesen (01+....+14)</b>		<b>537 136 026</b>	<b>535 969 656</b>	<b>544 009 201</b>	<b>552 169 339</b>
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	15.				
Felhalmozási bevételek	16.				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	17.				
<b>Felhalmozási bevételek összesen(15+...+17)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hitel-, kölcsön felvét ÁHT-n kívülről	18.				
Belföldi értékpapírok bevételei	19.				
Maradvány igénybevétele	20.	35 000 000			
Belföldi finanszírozás bevételei	21.				
<b>Finanszírozási bevételek összesen (18+....+21)</b>		<b>35 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kiadások</b>					
Személyi juttatások	22.	306 499 679	311 097 174	294 669 808	299 089 855
Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hj. adó	23.	38 525 433	39 103 314	39 689 864	40 285 212
Dologi kiadások	24.	160 069 422	93 759 052	96 890 937	98 344 302
Ellátottak pénzbeli juttatásai	25.	3 000 000	3 045 000	3 090 675	3 137 035
Egyéb működési célú kiadások	26.	23 278 950	23 628 134	23 982 556	24 342 295
<b>Működési költségvetési kiadások összesen</b>		<b>531 373 484</b>	<b>470 632 675</b>	<b>458 323 840</b>	<b>465 198 699</b>
Beruházások	27.	3 338 703	27 247 247	30 000 000	29 972 250
Felújítások	28.		0	0	0
Egyéb felhalmozási kiadások	29.	37 423 839	25 089 734	42 035 361	42 665 890
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen</b>		<b>40 762 542</b>	<b>52 336 981</b>	<b>72 035 361</b>	<b>72 638 140</b>
Hitel-, kölcsön törlesztés ÁHT-n kívülről	30.				
Belföldi értékpapírok kiadásai	31.				
Belföldi finanszírozás kiadásai	32.		13 000 000	13 650 000	14 332 500
<b>Finanszírozási kiadások összesen (30+....+32)</b>		<b>0</b>	<b>13 000 000</b>	<b>13 650 000</b>	<b>14 332 500</b>
<b>Önkormányzat bevételei összesen</b>		<b>572 136 026</b>	<b>535 969 656</b>	<b>544 009 201</b>	<b>552 169 339</b>
<b>Önkormányzat kiadásai összesen</b>		<b>572 136 026</b>	<b>535 969 656</b>	<b>544 009 201</b>	<b>552 169 339</b>





14. melléklet /2025. (II.22.) önkormányzati rendelethez

Kisláng Község Önkormányzatának saját bevételei, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározásáról

Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügylethez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. Rendelet alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évek követő három évre várható összegét az alábbiak szerint fogadja el (Ft-ban):

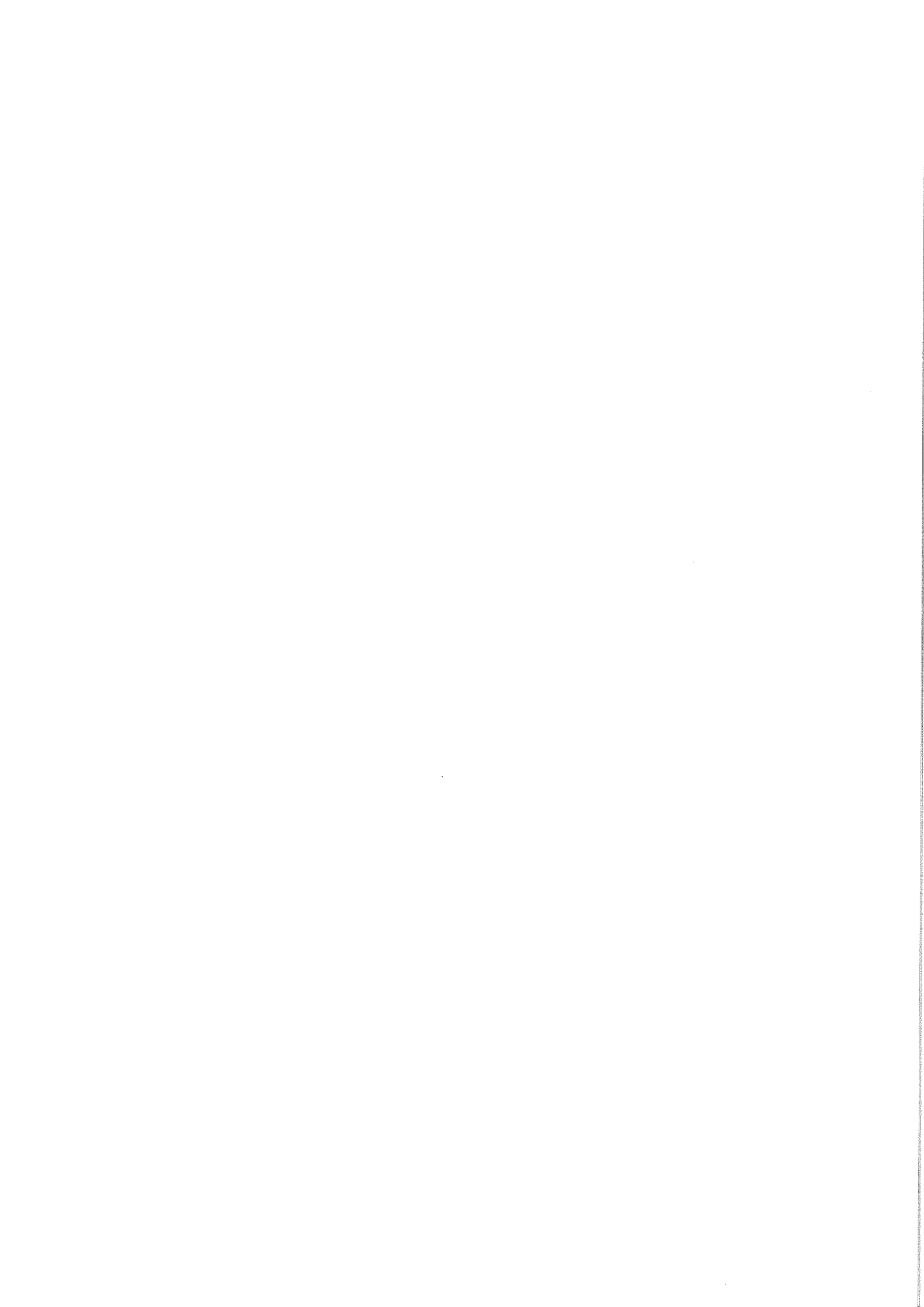
Megnevezés	Tárgyév 2025. év	2026. év	2027. év	2028. év
Helyi adók	69 000 000	69 000 000	69 000 000	69 000 000
Tulajdonosi bevételek	2 100 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	700 000	700 000	700 000	700 000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0			
<b>Saját bevételek</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>
<b>Saját bevételek 50%-a</b>	<b>35 900 000</b>	<b>35 900 000</b>	<b>35 900 000</b>	<b>35 900 000</b>
<b>Előző években keletkezett fizetési kötelezettség</b>	<b>9 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	9 000 000		0	0
<b>Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hitelből eredő fizetési kötelezettség				
szerződéskötési díj				
tőke				
kamat				
<b>Fizetési kötelezettség összesen:</b>	<b>9 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fizetési kötelezettség csökkentett saját bevétel:</b>	<b>62 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>	<b>71 800 000</b>



15. melléklet /2025. (II.22.) önkormányzati rendelethez

Európai uniós programok, projektek 2025.

2025. január 1-jén nincs folyamatban európai uniós program, projekt.



**ELŐTERJESZTÉS**  
**Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. február 21. napján**  
**tartandó ülésére**  
**Kisláng Község Önkormányzata 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési**  
**stratégiai tervének elfogadására**

Az előterjesztést készítette: Mészárosné Esze Anita  
jegyző

**Tisztelet Képviselő-testület!**

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, Kisláng Község Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 30. §-a rendelkezik a stratégiai ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségéről.

*Korm. rendelet 30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:*

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakorlatot.*

*(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.*

A fentiek teljesítése érdekében a Korm. rendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvénybe foglalt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervével – Kisláng Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az előterjesztés 1. melléklete szerint került meghatározásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2025.02.10.

Kovács Mihály sk.  
polgármester

**HATÁROZATI JAVASLAT**

**KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**...../2025. (II.21.) HATÁROZATA**

**Kisláng Község Önkormányzata 2025-2028 évekre  
vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervéről**

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Kisláng Község Önkormányzata 2025-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kovács Mihály polgármester

Mészárosné Esze Anita jegyző

## Kisláng Község Önkormányzata

### BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE 2025. - 2028. ÉVEKRE

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

A stratégiai tervezés során a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

Összhangban Kisláng Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvénybe foglalt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervével az Önkormányzat stratégiai terve hozzájárul a belső ellenőrzés céljainak eléréséhez, eredményességéhez, valamint lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését.

Jelen stratégiai terv az alapja az éves ellenőrzési tervnek, ezért felülvizsgálatát az éves ellenőrzési terv készítése során el kell végezni.

Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek önálló, öt évre vonatkozó stratégiai tervvel rendelkeznek, amelyek felülvizsgálatát jelen dokumentum alapján el kell végezni.

#### *a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok*

Az Önkormányzat alapvető célja, hogy - a jogszabályok betartásával, a hatékonyság és az eredményesség szempontjainak a figyelembevételével - biztosítsa a település működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezen önkormányzati célok elérése érdekében a belső ellenőrzés általános stratégiai céljai:

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez,
- elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítés mellett.

A belső ellenőrzés során kiemelt jelentőséggel bír, hogy az esetleges hiányosságok feltárása nyomán a kellő pozitív változások mihamarabb elinduljanak és azok eredménye a fenntartható működés része legyen. Ennek érdekében az éves ellenőrzési tervek előkészítése során az alábbi szempontokat kell figyelembe venni:

1. Az állami támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzését el kell végezni.
2. A vagyongazdálkodás folyamatos figyelemmel kísérése.
3. A szabályozottság ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
4. Az operatív gazdálkodási folyamatok folyamatos nyomon követése.
5. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának a vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként kell kezelni.
6. A belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata.
7. A közzétételi kötelezettség nyomon követése.
8. Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek átfogó ellenőrzése.
9. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése a folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében.
10. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

*b) a belső kontrollrendszer általános értékelése*

A Bkr. értelmében a Jegyző a felelős az önkormányzati belső kontrollrendszer keretében a megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer és
- nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer a Bkr. értelmében tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) az Önkormányzat valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Bkr. alapján az éves ellenőrzési jelentésében a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési tapasztalatok alapján beszámol a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokról, valamint a belső kontrollrendszer öt eleme működésének értékeléséről.

A belső ellenőrzés ennek megfelelően évente köteles nyomon követni a Bkr. 1. számú melléklete szerinti a belső kontrollok kiépítéséről és működéséről szóló kontrollnyilatkozatokat.



Eddigi belső ellenőrzési tapasztalatok alapján az egyes elemek értékelése jelen stratégiai tervezés során:

*Kontrollkörnyezet értékelése:* A kontrollkörnyezet az egész szervezet működésének a keretét határozza meg, amelyeket belső szabályzatokban kell megfogalmazni. A megfelelően kialakított belső kontrollrendszer egyértelművé teszi a felelősségi viszonyokat, tartalmazza a folyamatleírásokat, az ellenőrzési nyomvonalat, kialakítása és működése a különböző szakterületek stratégiáival, az SZMSZ-szel koherens irányítási, szabályozási és ellenőrzési rendszert alkot.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. (Ennek kezelése érdekében került megfogalmazásra az a) pontban a 3. stratégiai cél.)

*Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:* A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre kerüljenek és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

Az Önkormányzatot érintően szabályozások és működtetési fejlesztések szükségesek a szervezeti integritást sértő események kezelési eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelési eljárásrend vonatkozásában. (Ennek kezelése érdekében került megfogalmazásra az a) pontban a 6. stratégiai cél.)

*Kontrolltevékenység értékelése:* Ezen elem keretében kerülnek megfogalmazásra mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje.

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra az Önkormányzat vonatkozásában. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. (Ennek kezelése érdekében került megfogalmazásra az a) pontban a 4. stratégiai cél.)

*Információ és kommunikáció értékelése:* vertikális és horizontális, valamint formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információtovábbítási csatornák rendszere. Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósul meg.

Az Önkormányzat tekintetében az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. A kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) szabályzatait alkalmazza.

Az Önkormányzat vonatkozásában a közzétételi kötelezettség teljesítése az átláthatóság érdekében fejlesztendő. (Ennek kezelése érdekében került megfogalmazásra az a) pontban a 7. stratégiai cél.)

*Nyomon követési rendszer értékelése:* A monitoring azon nyomon követési mechanizmusok rendszere, amelyek lehetővé teszik, hogy a folyamatok és a belső kontrollrendszer folyamatos megfigyelés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tud reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezésnek megfelelően kockázatelemzés alapján történik.

Az eddigi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

Összességében megfogalmazható, hogy az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

#### *c) a kockázati tényezők és értékelésük*

A Bkr. értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezetői kockázatelemzés alapján készíti és a Jegyző hagyja jóvá. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását.

A szervezetek működésére, céljai elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol hatást, amelyekre a vezetőknek reagálni kell. Alapvető követelmény, hogy a vezetés lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot - beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is - ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához. A kockázatkezelés állandóan változó folyamat, mivel a kockázatok megjelenési formája, tartalma, hatása is állandóan változik, módosul.

Az Önkormányzatnak, mint gazdálkodó szervezetnek a megnövekedett jelentőségű makrogazdasági nehézségekre - az inflációra, az energiaváltságra és a recesszióra összpontosítania kell.

Rövid és középtávon az energiaváltsággal, a makrogazdasági mutatók alakulásával, valamint a jogi és szabályozási változásokkal kapcsolatos kockázatok azonosítottak.

Az Önkormányzatra ható külső kockázatok nagyon jelentősek.

Új kockázati tényezők:

- folyamatos válsághelyzet,
- háborús veszélyhelyzet,
- gazdasági- és energiaváltsággal,

- árák ingadozása,
- infláció,
- fizetéképtelenség veszélye,
- bevételkiesés.

Megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.

Szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. A belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.

Alacsony kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása, mivel az ASP rendszerre történő áttéréstől eredően a Magyar Államkincstár felé az adatszolgáltatás zavartalan.

Közepes kockázatú az adatkezelés, s ehhez kapcsolódva az informatikai környezet szabályozottsága és működése, amelyek során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről.

Jelentős kockázatot jelent az informatikai környezet szabályozottsága és működése, ezért gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről és az adatvédelmi törvénynek való megfelelésről. Kiemelten kell kezelni továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítéséből eredő feladatokat.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, az összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

#### *d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv*

Az Önkormányzat belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási megállapodással gondoskodik.

A Jegyző azért döntött külső szakértő bevonásáról, mivel a jogszabályokban előírt képesítési követelményeknek megfelelő belső ellenőr foglalkoztatása nem lenne gazdaságos.

A belső ellenőrzési feladatot ellátó külső szolgáltatónak is be kell tartania a vonatkozó jogszabályi előírásokat, a kapcsolódó nemzetközi és hazai ellenőrzési standardokat, illetve „A belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex” előírásait és meg kell felelnie a belső ellenőrzési kézikönyvében foglalt elvárásoknak.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek. A Jegyzőnek folyamatosan figyelni kell a külső szolgáltató kompetenciáját, függetlenségét és tárgyilagosságát a teljesítendő feladatok tekintetében.

A folyamatos feladatellátás érdekében a külső szakértőnek kell biztosítani a folyamatos továbbképzést, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A külső szakértő a két évenkénti továbbképzési kötelezettségének a teljesítéséről szóló igazolást a Jegyző felé köteles megküldeni.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés függetlensége biztosított.

*e) a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye*

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól. A Hivatalban a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

*f) az ellenőrzési prioritások*

Az Önkormányzatot érintő vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályokon kívül figyelembe kell venni a szervezeti struktúra változást, a feladatváltozást és a gazdasági körülményeket is.

Az éves kockázatelemzés, a vezetői igények és a működés lefedettsége az ellenőrzések meghatározásakor prioritást élveznek.

Kiemelten kell kezelni az ellenőrzések tárgyának meghatározásakor, hogy hozzáadott értéket teremtsenek, a közpénzek felhasználásának átláthatóságát és megtakarítását, a gazdálkodás javítását eredményezzék.

Mindezek érdekében a 2025. – 2028. közötti ciklusban törekedni kell arra, hogy a pénzügyi folyamatok szabályozottságának és az állami támogatások felhasználásának az ellenőrzése megvalósuljon.

Kelt:

.....  
Polgármester

Készítette:

Dr. Hosszuné Szántó Anita  
(belső ellenőrzési vezető)

**Záradék:**

Kisláng Község Önkormányzata 2025. -2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testülete ..... számú határozatával elfogadta.

Kelt:

.....  
Jegyző