

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2026. május 27-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása, és a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Simon György polgármester

Előkészítette: Sibak-Németh Lilla pénzügyi ügyintéző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

1./ 2025. évi zárszámadási rendelet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ában leírtak alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezet a Magyar Államkincstár részre a KGR-K11 rendszerben 2026. március 18-án feladott és elfogadott éves költségvetési beszámolóval összhangban került összeállításra.

A rendelet tervezet tartalmazza az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az előbbieken felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl a rendelet tervezet részletesen tartalmazza a 2025. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének kormányzati funkcionkénti megbontását, és a maradvány meghatározását.

Az önkormányzat 2025. évi működése során az alábbi főbb változások történtek a gazdálkodásban:

- a közösen fenntartott intézmények által elvégzett feladatellátás támogatása kapcsán az alábbi kiadások merültek fel

- Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal támogatás 2025. évre 4 925 835 Ft
- Zánka Önkormányzatnak átadott Hivatal működési támogatása (2025. év) 606 511 Ft
- Zánka és Térsége Egészségügyi Intézményi Társulás 95 874 Ft
- Zánka És Térsége Oktatási IT
 - óvoda konyha 95 039 Ft,
 - szociális étkezés támogatása 638 982 Ft
 - bölcsődei támogatás 81 600 Ft
- Balatonfüredi Többcélu Társulás 149 487 Ft

- közhatalmi bevételekből 18 647 603 Ft folyt be az év folyamán, az adózókkal szemben az év végén fennálló követelés állomány 720 543 Ft;
- 2025. évi fejlesztésekkel kapcsolatos kiadásokat a 4. melléklet tartalmazza;
- a falugondnoki szolgálat működése kapcsán összesen 7 567 388 Ft kiadás merült fel;
- 2025. évi záró pénzkészlet 47 607 806 Ft, a maradvány összege pedig 44 906 909 Ft
- a 2025. évi szociális célú tüzelőanyag pályázati támogatás összege 160 020 Ft;
- a 2026. 0. havi állami támogatás előlege 778 707 Ft;

2./ Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat

Szintén benyújtásra kerül a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozat, amely szerint a költségvetési szerv vezetője köteles ebben a nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

3./ Belső ellenőrzési jelentés

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőr 2025-ös évi „2024. évi zárszámadás és éves beszámoló ellenőrzése” tárgyú ellenőrzési jelentése 2026. március 18-án készült el, amely az előterjesztéshez csatolásra került.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

I.

Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezetet elfogadja és ____/2026. (____) számon önkormányzati rendeletei közé iktatja.

II.

Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó **belső ellenőrzési jelentést elfogadja.**

Monoszló, 2026. május 19.

Simon György
polgármester

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

a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról

(tervezet)

[1] A rendelet célja, hogy Monoszló Község Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak szerint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadás készítési kötelezettségének eleget tegyen.

[2] Monoszló Község Önkormányzata 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. §

Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Monoszló Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének teljesítését

- a) Költségvetési bevételek 69 392 185 Ft-ban
 - b) Finanszírozási bevételek 55 586 542 Ft-ban
 - c) Költségvetési működési célú kiadások 56 282 453 Ft-ban
 - d) Költségvetési felhalmozási célú kiadások 22 997 038 Ft-ban
 - e) Finanszírozási kiadások 792 327 Ft-ban
- határozza meg.

2. §

(1) Az önkormányzat 2025. évi zárszámadásához:

- a) a költségvetési bevételi előirányzatok teljesítésnek működési bevételek, felhalmozási bevételek, és finanszírozási bevételek szerinti részletezését az 1. melléklet,
 - b) a költségvetési kiadási előirányzatok teljesítésének működési kiadások, felhalmozási kiadások, és finanszírozási kiadások szerinti részletezését a 2. melléklet
- tartalmazza.

(2) Az önkormányzat bevételeit és kiadásait kormányzati funkcióként a 3. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat fejlesztési kiadásait a 4. melléklet tartalmazza.

(4) Az önkormányzat 2025. évi maradványát az 5. melléklet szerint határozza meg.

3. §

(1) Az önkormányzatnak adósságállománya, adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettsége nincs.

(2) Az önkormányzat vagyonkimutatását a 6. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeit és a részesedések alakulását a 7. melléklet tartalmazza.

(4) Az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 8. melléklet alapján állapítja meg.

(5) Az önkormányzat 2025. évi pénzeszközök változásának bemutatását a 9. melléklet alapján állapítja meg.

4. §

- (1) Az önkormányzat több éves kihatással járó döntésekkel nem rendelkezik.
- (2) A közvetett támogatásokat a 10. melléklet tartalmazza.
- (3) A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 11. melléklet tartalmazza.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Monoszló, 2026. május

Simon György
polgármester

dr. Varga Viktória
jegyző

Bevételek (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Rovat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat III. sz.	2025. évi teljesítés	Kötelező feladatok teljesítése	Önként vállalt feladatok teljesítése	Államigazgatási feladatok teljesítése
2	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	12 619 425	14 762 634	14 762 634	14 762 634		
3	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0			0		
4	B113	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	8 200 500	8 698 830	8 698 830	8 698 830		
5	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	3 185 402	3 185 402	3 185 402		
6	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	160 020	160 020	160 020		
7	B116	Elszámolásból származó bevétel	0	0		0		
8	B11	Önkormányzatok működési támogatásai	23 089 925	26 806 886	26 806 886	26 806 886	0	0
9		Elvonások és befizetések bevételei	0		0	0		
10		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0		0	0		
11		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0		0	0		
12		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0		0	0		
13	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	9 784 589	9 784 589	9 784 589		
14		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	23 089 925	36 591 475	36 591 475	36 591 475	0	0
15	B211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0		0	0		
16		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0		0	0		

1 7		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0		0	0		
1 8		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0		0	0		
1 9	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	1 796 256	1 796 256	1 796 256		
2 0		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	1 796 256	1 796 256	1 796 256	0	0
2 1		Magánszemélyek jövedelemadói	0	0	0	0		
2 2		Társaságok jövedelemadói	0	0	0	0		
2 3		Jövedelemadók	0	0	0	0		
2 4		Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0	0	0		
2 5		Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0	0	0		
2 6	B34	Vagyon típusú adók	9 000 000	11 341 468	11 341 468	11 341 468	0	0
2 7	B351	Értékesítési és forgalmi adók	3 000 000	6 400 000	6 376 416	6 376 416		
2 8		Fogyasztási adók	0	0	0	0		
2 9		Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	0	0	0	0		
3 0	B354	Gépjárműadók	0	0	0	0		
3 1	B355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	700 000	564 300	564 300	564 300		
3 2		Termékek és szolgáltatások adói	3 700 000	6 964 300	6 940 716	6 940 716	0	0
3 3	B361	Egyéb közhatalmi bevételek	50 000	370 000	365 419	365 419		
3 4		Közhatalmi bevételek	12 750 000	18 675 768	18 647 603	18 647 603	0	0
3 5	B401	Készletértékesítés ellenértéke	9 500 000	9 500 000	9 272 121	0	9 272 121	
3 6	B402	Szolgáltatások ellenértéke	50 000	120 000	119 282	119 282		
3 7	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	10 000	6 216	6 216		
3 8	B404	Tulajdonosi bevételek	0	0		0		
3 9		Ellátási díjak	0	0		0		
4 0	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 185 000	2 185 000	2 063 797	0	2 063 797	

4 1	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0		0		
4 2	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0		0		
4 3 2	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5 000	4 998	1 175	1 175		
4 4	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	5 000	4 998	1 175	1 175	0	0
4 5	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0		
4 6	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0		
4 7	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0		
4 8	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0		
4 9	B411 Egyéb működési bevételek	1 141 746	141 746	80 260	76 104	4 156	
5 0	Működési bevételek	12 881 746	11 961 744	11 542 851	202 777	11 340 074	0
5 1	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0		
5 2	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0		
5 3	B52 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0		
5 4	Részesedések értékesítése	0	0	0	0		
5 5	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0		
5 6	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
5 7	Működési célú garancia- és kezeségvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
5 8	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölesönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	0		
5 9	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölesönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0		
6 0	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölesönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
6 1	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0		0		

6 2	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
6 3	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
6 4	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	0		
6 5	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0		
6 6	B74 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	342 927	0	0		
6 7	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	814 000	814 000	814 000		
6 8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 156 927	814 000	814 000		
6 9	Költségvetési bevételek	48 721 671	70 182 170	69 392 185	58 052 111	11 340 074	0
7 0	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0		
7 1	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0		
7 2	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0		
7 3	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
7 4	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0		0		
7 5	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0		
7 6	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0		
7 7	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0		
7 8	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0		0	0	0
7 9	B813 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	54 807 835	54 807 835	54 807 835	54 807 835		
8 0	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0		
8 1	Maradvány igénybevétele	54 807 835	54 807 835	54 807 835	54 807 835	0	0

82	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	778 707	778 707	778 707		
83		Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0		
84		Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0		
85		Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0		
86		Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0	0	0		
87		Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0		
88		Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0		
89		Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0		
90		Belföldi finanszírozás bevételei	54 807 835	55 586 542	55 586 542	55 586 542	0	0
91		Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0		
92		Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0		
93		Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0		
94		Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0		
95		Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzüzetektől	0	0	0	0		
96		Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0		
97		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0	0	0		
98		Váltóbevételek	0	0	0	0		
99	B8	Finanszírozási bevételek	54 807 835	55 586 542	55 586 542	55 586 542	0	0
1000		Bevételek összesen	103 529 506	125 768 712	124 978 727	113 638 653	11 340 074	0

Kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Rovat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat III. sz.	2025. évi teljesítés	Kötelező feladatok teljesítése	Önként vállalt feladatok teljesítése	Államigazgatási feladatok teljesítése
2	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	12 838 860	13 250 270	12 821 193	10 913 820	1 907 373	0
3		Normatív jutalmak				0	0	0
4	K1103	Céljuttatás, projektprémium	152 638	1 310 000	847 788	748 171	99 617	0
5		Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat				0	0	0
6		Végkielégítés				0		
7		Jubileumi jutalom				0		
8	K1107	Béren kívüli juttatások	432 000	432 000	396 000	330 000	66 000	
9	K1108	Ruházati költségtérítés				0		
10	K1109	Közlekedési költségtérítés	170 000	210 000	190 128	67 848	122 280	
11		Egyéb költségtérítések				0		
12		Lakhatási támogatások				0		
13		Szociális támogatások				0		
14	K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		95 979	91 479	75 500	15 979	
15		Foglalkoztatottak személyi juttatásai	13 593 498	15 298 249	14 346 588	12 135 339	2 211 249	0
16	K121	Választott tisztségviselők juttatásai	8 144 640	8 928 500	8 900 305	8 900 305		
17	K1221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	800 000	1 051 500	869 325	869 325		
18	K1231	Egyéb külső személyi juttatások				0		
19		Külső személyi juttatások	8 944 640	9 980 000	9 769 630	9 769 630	0	0
20		Személyi juttatások	22 538 138	25 278 249	24 116 218	21 904 969	2 211 249	0
21	K21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 851 862	3 250 000	3 106 115	2 818 164	287 951	0
22	K3111	Szakmai anyagok beszerzése						
23	K3121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 270 000	1 935 000	1 861 265	1 806 441	54 824	
24	K3131	Árubeszerzés	8 000 000	8 000 000	7 633 251	4 723	7 628 528	
25		Készletbeszerzés	10 270 000	9 935 000	9 494 516	1 811 164	7 683 352	0
26	K3211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	252 000	232 000	176 719	126 840	49 879	
27	K3221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	67 000	107 000	88 947	61 902	27 045	
28		Kommunikációs szolgáltatások	319 000	339 000	265 666	188 742	76 924	0
29	K3311	Közüzemi díjak villany	2 309 000	2 409 000	1 842 953	1 337 274	505 679	
30	K3312	Közüzemi díjak gáz	630 000	1 430 000	1 234 922	1 234 922		

31	K3314	Közüzemi díjak víz	345 000	345 000	260 799	155 893	104 906	
32	K332	Vásárolt élelmezés				0		
33	K333	Bérelti és lízing díjak	8 000	8 000	0	0	0	
34	K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	470 000	550 000	543 823	511 099	32 724	
35		Közvetített szolgáltatások				0		
36	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások				0		
37	K337	Egyéb szolgáltatások	3 890 000	4 670 000	4 659 904	4 526 227	133 677	
38		Szolgáltatási kiadások	7 652 000	9 412 000	8 542 401	7 765 415	776 986	0
39	K341	Kiküldetések kiadásai				0		
40		Reklám- és propagandakiadások				0		
41		Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	0			0		
42	K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4 051 500	4 001 500	3 347 317	1 443 821	1 903 496	
43	K3521	Fizetendő általános forgalmi adó	150 000	150 000	1 000	0	1 000	
44	K353	Kamatkiadások				0		
45		Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai				0		
46	K3551	Egyéb dologi kiadások	55 020	150 020	66 454	66 452	2	
47		Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	4 256 520	4 301 520	3 414 771	1 510 273	1 904 498	0
48	K3	Dologi kiadások	22 497 520	23 987 520	21 717 354	11 275 594	10 441 760	0
49		Társadalombiztosítási ellátások				0		
50	K42	Családi támogatások				0		
51		ebből: egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások				0		
52		Pénzbeli kárpótlások, kártérítések				0		
53		Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások				0		
54		Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások				0		
55		Lakhatással kapcsolatos ellátások				0		
56	K471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai				0		
57	K481	Egyéb nem intézményi ellátások	950 000	660 000	660 000	660 000	0	0
58		ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás				0		
59		települési támogatás				0		
60		az önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírás alapján) adott más ellátás				0		
61	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	950 000	660 000	660 000	660 000	0	0
62	K5021	Helyi Önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások			0	0		0
63		A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások				0		
64		A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései				0		

65	K5023 1	Egyéb elvonások és befizetések				0		
66		Elvonások és befizetések	0		0	0		
67		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre				0		
68		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre				0		
69		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre				0		
70	K5061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	6 800 000	6 800 000	6 670 679	6 670 679	0	0
71		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre				0		
72		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre				0		
73		Árkiegészítések, ártámogatások				0		
74		Kamattámogatások				0		
75		Működési célú támogatások az Európai Uniónak				0		
76	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre		12 087	12 087	12 087		
77	K513	Tartalékok	24 682 159	41 903 087		0		0
78	K5	Egyéb működési célú kiadások	31 482 159	48 715 174	6 682 766	6 682 766	0	0
79	K611	Immateriális javak beszerzése, létesítése				0		
80	K621	Ingatlanok beszerzése, létesítése				0		
81		Informatikai eszközök beszerzése, létesítése		278 020	278 020	0	278 020	
82	K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	250 000	1 089 922	1 071 249	1 033 378	37 871	0
83		Részesedések beszerzése				0		
84		Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások				0		
85	K671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	67 500	387 500	364 302	279 012	85 290	0
86	K6	Beruházások	317 500	1 755 442	1 713 571	1 312 390	401 181	0
87	K711	Ingatlanok felújítása- út, épület	17 400 000	16 830 000	16 822 415	16 822 415		0
88		Informatikai eszközök felújítása				0		
89		Egyéb tárgyi eszközök felújítása				0		
90	K741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4 700 000	4 500 000	4 461 052	4 461 052		0
91	K7	Felújítások	22 100 000	21 330 000	21 283 467	21 283 467	0	0
92		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre				0		

93		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre				0		
94		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre				0		
95		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre				0		
96		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre				0		
97		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				0		
98		Lakástámogatás				0		
99		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				0	0	0
100	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0			0	0	0
101		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0
102		Költségvetési kiadások	102 737 179	124 976 385	79 279 491	65 937 350	13 342 141	0
103		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése						0
104		Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				0		
105		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				0		
106		Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				0		
107		Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				0		
108		Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása				0		
109		Kincstárjegyek beváltása				0		
110		Éven belüli belföldi értékpapírok beváltása				0		
111		Belföldi kötvények beváltása				0		
112		Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				0		
113		Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0		0		
114		Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	792 327	792 327	792 327	792 327		
115	K9141	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				0		
116		Központi, irányító szervei támogatások folyósítása				0		
117		Pénzeszközök betétként elhelyezése				0		
118		Pénzügyi lízing kiadásai				0		
119		Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai				0		
120		Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai				0		

121		Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai				0		
122		Tulajdonosi kölcsönök kiadásai				0		
123	K9	Belföldi finanszírozás kiadásai	792 327	792 327	792 327	792 327		
124		Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása						
125		Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása				0		
126		Külföldi értékpapírok beváltása				0		
127		Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek				0		
128		Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek				0		
129		Külföldi finanszírozás kiadásai				0		
130		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				0		
131		Váltókiadások				0		
132	K9	Finanszírozási kiadások	792 327	792 327	792 327	792 327	0	
133	K	Kiadások összesen	103 529 506	125 768 712	80 071 818	66 729 677	13 342 141	0

2025. évi bevételek és kiadások kormányzati funkcióként (forintban)

	A	B	C
1	KIADÁS MEGNEVEZÉS	Létszám (fő)	2025. évi teljesítés
2	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	5	11 399 062
3	013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés		3 731
4	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok		613 841
5	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel		792 327
6	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek		6 670 679
7	045120 Út, autópálya építése		700 000
8	045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása		27 300
9	047110 Kis- és nagykereskedelem igazgatása és támogatása	0	13 342 141
10	064010 Közvilágítás		1 554 339
11	066010 Zöldterület-kezelés		696 505
12	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	1	7 275 128
13	082044 Könyvtári szolgáltatások		858 523
14	082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	1	27 689 874
15	107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	1	7 567 388
16	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások		880 980
17	Kiadások összesen	8	80 071 818
	A	B	
1	BEVÉTEL MEGNEVEZÉS	2025. évi teljesítés	
2	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	1 145 039	
3	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	75 498	
4	016030 Állampolgársági ügyek	100 000	
5	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	27 585 593	
6	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	63 485 688	
7	041140 Területfejlesztés igazgatása	1 796 256	
8	047110 Kis- és nagykereskedelem igazgatása és támogatása	11 340 074	
9	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	129 891	
10	082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	873 084	
11	107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	1	
12	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	18 447 603	
13	Bevételek összesen	124 978 727	

2025. évi fejlesztési kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	Nettó	ÁFA	Bruttó összeg	Adósságot keletkeztető ügylet megkötésének szükségessége	Adósságot keletkeztető ügylet kormányzati engedélyhez való kötöttsége
2	számítógép+ monitor boltba	315 891	85 291	401 182		
3	fűnyíró traktor	593 456	160 233	753 689		
4	pingpong asztal, csocsó asztal	439 922	118 778	558 700		
5	Beruházások összesen	1 349 269	364 302	1 713 571		
6	Faluház energetika pályázat során történő fejlesztés	16 822 415	4 461 052	21 283 467	nem	nem
7	Felújítások összesen	16 822 415	4 461 052	21 283 467	-	
8	Beruházások és felújítások összesen:	18 171 684	4 825 354	22 997 038	nem	nem

Maradványkimutatás (forintban)

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	69 392 185
3	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	79 279 491
4	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-9 887 306
5	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	55 586 542
6	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	792 327
7	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	54 794 215
8	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	44 906 909
9	C) Összes maradvány (=A+B)	44 906 909
10	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	44 906 909

2025. évi vagyonkimutatás (forintban)

		A	B	C	D	E	F	G	H	
1		Eszközök		Állományi érték						
			2024. év				2025. év			
		Eszközök	Forgalomképtelen törzsvagyon nettó	Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	Összesen	Forgalomképtelen törzsvagyon	Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon nettó	Összesen nettó
2	1.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
3	2.	Szellemi termékek	0			0	0	0		0
4	3.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	I.	Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	152 938 057	40 400 867	21 916 376	215 255 300	149 181 493	53 694 377	21 373 310	224 249 180
5	2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			7 140 635	7 140 635			9 589 111	9 589 111
6	3.	Tenyészállatok				0				0
7	4.	Beruházások, felújítások		2 212 300		2 212 300		512 300		512 300
	5.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	II.	Tárgyi eszközök összesen	152 938 057	42 613 167	29 057 011	224 608 235	149 181 493	54 206 677	30 962 421	234 350 591
8	1.	Tartós részesedések	1 630 000	0	0	1 630 000	945 400	0	0	945 400
9	2.	- ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 630 000	0	0	1 630 000	945 400	0	0	945 400
10	3.	- ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0
	4.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
	5.	- ebből: államkötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
11	6.	- ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	0	0	0	0	0
12		Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
13	III.	Befektetett pénzügyi eszközök összesen	1 630 000	0	0	1 630 000	945 400	0	0	945 400

	1.	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
	2.	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
14	IV.	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		154 568 057	42 613 167	29 057 011	226 238 235	150 126 893	54 206 677	30 962 421	235 295 991
		A	B	C	D	E				
1	Megnevezés		Forgalomképtelen törzsvagyon bruttó nyitó értéke	Korlátozottan forgalomképes vagyon bruttó nyitó értéke	Üzleti vagyon bruttó nyitó értéke	Összesen				
2	A) Befektetett eszközök									
3	I. Immateriális javak					6 614 038				
4		1. Vagyon értékű jogok	0	33 537	0	33 537				
5		ebből: 0-ig leírt vagyon értékű jogok	0	33 537	0	33 537				
6		2. Szellemi termékek	0	6 580 501		6 580 501				
7		ebből: 0-ig leírt szellemi termékek	0	6 580 501	0	6 580 501				
8		Kisértékű vagyon értékű jogok	0			33 537				
9		Kisértékű szellemi termékek	0			0				
10	II. Tárgyi eszközök					308 164 879				
11		1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	180 219 939	61 992 108	28 890 013	271 102 060				
12		ebből: 0-ig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	0	6 000	0	6 000				
13		2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	1 249 613	35 813 206	37 062 819				
14		ebből: Kulturális javak	0	0	0	0				
15		ebből: 0-ig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		18 552 056	18 552 056				

16		ebből: kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	4 182 951			4 182 951				
17		3. Tenyészállatok	0	0	0	0				
18		4. Berházások, felújítások				0				
19		5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0				
20	III. Befektetett pénzügyi eszközök					945 400				
21		1. Tartós részesedések	945 400			945 400				
22		2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0			0				
23		3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0			0				
24	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		0	0	0	0				
25	B) Forgóeszközök					0				
26	I. Készletek		578 579			578 579				
27	II. Érékpapírok		0			0				
28	C) Pénzeszközök					46 952 806				
29	I. Lekötött bankbetétek		0			0				
30	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		336 950			336 950				
31	III. Forint számlák		46 615 856			46 615 856				
32	IV. Deviza számlák		0			0				
33	01-02. számlacsoportba nyilvántartott eszközök		0		0	0				
34		Államháztartáson belülre vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	0				

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek kötelezettségei, és a részesedések alakulása

	A	B
1	Megnevezés	Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban
2	Előző évi záró állomány (Közvill Zrt)	945 400
3	Növekedések	0
4	Csökkenések (Bakonykarszt Zrt)	0
5	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (közvill Zrt)	945 400
6	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	1
7	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	1
8	Gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén	

2025. évi költségvetési mérleg teljesítés (forintban)

	A	B	C	D
1	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK MÉRLEGE			
2	Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
3	Önkormányzatok működési támogatásai	26 806 886	Személyi juttatások	24 116 218
4	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	9 784 589	Munkaadót terhelő járulékok és szha	3 106 115
5	Vagyon típusú adók, termékek és szolgáltatások adói, értékesítési és forgalmi adók	18 282 184	Dologi kiadások	21 717 354
6	Egyéb közhatalmi bevételek	365 419	Ellátottak pénzbeli juttatásai	660 000
7	Egyéb működési bevételek	11 542 851	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré	6 670 679
8	Működési célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	12 087
9	Finanszírozási bevételek	6 507 036	Egyéb működési célú kiadások	0
10	Működési bevételek összesen	73 288 965	Finanszírozási kiadások	
11			Működési kiadások összesen	56 282 453
12			Egyenleg	17 006 512
13	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MÉRLEGE			
14	Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
15	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 796 256	Beruházások	1 713 571
16	Felhalmozási bevételek	0	Felújítások	21 283 467
17	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	814 000	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
18	Finanszírozási bevételek	49 079 506	Finanszírozási kiadások	792 327
19	Felhalmozási bevételek összesen	51 689 762	Felhalmozási kiadások összesen	23 789 365
20			Egyenleg	27 900 397
21	ÖSSZEVONT ÖNKORMÁNYZATI MÉRLEG			
22	Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
23	Működési bevételek	73 288 965	Működési kiadások	56 282 453
24	Felhalmozási bevételek	51 689 762	Felhalmozási kiadások	23 789 365
25	Összes bevétel	124 978 727	Összes kiadás	80 071 818

2025. évi pénzeszközök változása (forintban)

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	A. 32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)	46 280 543
3	32. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [+32]	202 610
4	33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	46 077 933
5	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	1 327 263
6	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [-003]	-80 071 818
7	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [+005]	124 978 727
8	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydőszaki egyenlege [-0981313]	-54 807 835
9	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó tárgydőszaki forgalma [+/-36413]	-2 244 025
10	Adott előlegek számla tárgydőszaki forgalma összesen [+/-3651] (17+18+19+20+21+22)	-8 766 430
11	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek tárgydőszaki forgalma [+/-36512]	-8 311 207
12	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések tárgydőszaki forgalma [+/-36516]	-455 223
13	Kapott előlegek tárgydőszaki forgalma [+/-3671] (40+41)	-217 734
14	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgydőszaki forgalma [+/-36711]	-217 734
15	C. 32-33. számlák számított tárgydőszaki záró egyenlege (A + B)	47 607 806
16	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	47 607 806
17	Tájékoztató adat: Kincsarban vezetett forintszámlák tárgydőszaki záró állománya [3312]	5 809 171

2025. évi közvetett támogatások (forintban)

	A	B	C
1	Támogatás típusa	Közvetett támogatás összege	
		Mentesség	Kedvezmény
2	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0	640 000
3	Lakosság lészére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
4	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	0	
	Ebből: gépjárműadó		
5	telekadó		
6	kommunális adó	19000	
7	iparüzési adó		
	építményadó	385000	
8	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0	0
9	Egyéb nyújtott kedvezmények, vagy kölcsön elengedésének összege	0	0

Több évre tervezett bevételek és kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	2025. év tény	2026. év terv	2027. év terv	2028. év terv
2	Önkormányzatok működési támogatásai	26 806 886	24 470 788	24 116 879	24 358 048
3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	9 784 589	0	0	0
4	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 796 256	43 050 349	6 060 000	6 120 600
5	Közhatalmi bevételek	18 647 603	15 150 000	10 665 600	10 772 256
6	Működési bevételek	11 542 851	11 750 000	16 888 170	17 057 051
7	Felhalmozási bevételek	0	24 000 000	24 240 000	24 482 400
8	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	814 000	0	0	0
10	Finanszírozási bevételek	55 586 542	22 000 000	26 422 175	26 686 396
11	Bevételek összesen	124 978 727	140 421 137	108 392 823	109 476 752
12	Személyi juttatások	24 116 218	25 642 000	19 203 968	19 396 008
13	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 106 115	3 465 000	2 575 500	2 601 255
14	Dologi kiadások	21 717 354	32 350 000	25 849 435	26 107 929
15	Ellátottak pénzbeli juttatásai	660 000	660 000	1 887 084	1 905 955
16	Egyéb működési célú kiadások	6 682 766	24 959 394	25 464 115	25 718 756
17	Beruházások	1 713 571	500 000	2 565 400	2 591 054
18	Felújítások, felhalmozási kiadás	21 283 467	52 066 036	28 219 400	28 501 594
19	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	1 704 376	1 721 420
20	Finanszírozási kiadások	792 327	778 707	923 545	932 780
21	Kiadások összesen	80 071 818	140 421 137	108 392 823	109 476 752

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.** Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről ... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A **2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet** tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A Tervezetnek társadalmi hatása nincs.

A Tervezet jelentősebb gazdasági és költségvetési hatásokat nem keletkeztet.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A Tervezetben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi következményei nincsenek.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet adminisztratív terheket nem keletkeztet.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Jogszabályi előírás alapján szükséges a 2025. évről szóló beszámoló és maradvány elszámolásáról rendeletet alkotni, mert elmaradása esetén az állami támogatás megvonásra kerül. A rendeletalkotás elmaradásának következménye törvényességi észrevétel, illetőleg költségvetési hiány lehet.

c) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyző

8251 Zánka, Iskola u. 11.

Telefon: 06-87/468-000, 06-87/479-499 e-mail: hivatal@zankaph.hu, hivatal@szentantalfa.hu
Balatoncsicsó, Balatonszepezd, Monoszló, Óbudavár, Szentantalfa, Szentjakabfa, Tagyon, Zánka Község Önkormányzatának
közigazgatási területén

Ügyiratszám: ZAN/ /2026.

Tárgy: 370/2011. (XII. 31.) Korm.
rendelet (Bkr.) 1. melléklete
szerinti nyilatkozat

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Varga Viktória, mint a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél (Zánka Község Önkormányzata, Balatonszepezd Község Önkormányzata, Monoszló Község Önkormányzata, Balatoncsicsó Község Önkormányzata, Óbudavár Község Önkormányzata, Szentantalfa Község Önkormányzata, Szentjakabfa Község Önkormányzata és Tagyon Község Önkormányzata, a Nivegy-völgyi Önkormányzatok Óvodafenntartó Társulása, a Zánka és Térsége Egészségügyi Intézményi Társulása, a Zánka és Térsége Oktatási Intézményi Társulása, a Balatoncsicsói Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Szentantalfai Német Nemzetiségi Önkormányzat, Szentjakabfai Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Tagyoni Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Zánkai Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal) gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Az általam vezetett költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet köztisztviselői számára megismerhető. A célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került a megfelelő jelzőrendszer. Az eredményesség érdekében a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő belső szabályzatok, folyamat- és feladatellátások és munkaköri leírások elkészültek, írásban rögzítettek. Az ellenőrzési nyomvonalak előkészítés alatt állnak. A felelősségi körök meghatározásával biztosítottak az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. Ezen eljárások biztosítják, hogy a vezetői célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek. A pénzügyi kihatású döntések megalapozottak voltak, a gazdálkodás során folyamatosan biztosított volt a pénzügyi ellenőrzés.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az általam vezetett költségvetési szerv kockázatkezelésre vonatkozó szabályzattal rendelkezik. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása, kockázati cselekmények és azok bekövetkezési valószínűségének, illetve a hatások meghatározása, elemzése, kockázatok rangsorolása) kialakítása és eredményes működése biztosított.

c) Kontrolltevékenységek:

Biztosított a kontrolltevékenységek belső kontroll standardoknak megfelelő kialakítása. A kontrollstratégiával összhangban, a szervezet minden tevékenységére kialakításra került mindazon kontroll eljárás, amely biztosítja a kockázati tőrés határ alá csökkentést. Biztosított a kialakított kontrollok megfelelő (eredményes, gazdaságos, hatékony és szabályszerű) működése és hozzárendelése az előkészületben lévő ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontroll pontokhoz. A kontrollok a szükséges mértékben jelen vannak a szervezet működésében. A belső ellenőrzés folyamatosan biztosítja a kontrollok fejlesztését, a feladat és hatáskörök szétválasztását, pontos elhatárolást. A hivatal rendelkezik gazdasági ügyrenddel, így a hatályos jogszabályok szerint kerültek kialakításra és szabályozásra a kötelezettségvállalások és a gazdálkodási jogkörök, melyeket folyamatosan, a változásoknak megfelelően felülvizsgálunk.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az általam irányított költségvetési szervnél hatékonyan működik az információs és kommunikációs rendszer. A szervezeten belüli kommunikációt a kiadott, az információs és kommunikációs rendszerről szóló szabályzat segíti. A rendszeresen megtartott vezetői és egyéb munkaértekezletek hozzájárulnak az információk minél hatékonyabb áramlásához. Az iratkezelési szabályzat rendelkezései alapján biztosított a működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége. A kialakított és szabályozott beszámolási eljárások biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes köztisztviselőkhöz. A beszámolási rendszer hatékony, megbízható és pontos. A hivatal rendelkezik adatvédelmi és információ biztonsági szabályzattal, így az adatvédelmi előírások betartása is biztosított. Az adatvédelmi feladatok hatékony ellátását, és megfelelő színvonalon tartását külső szakértő bevonásával biztosítjuk.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

Az általam vezetett szervezetenél működő monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Az általam vezetett szervezetenél biztosított a monitoring eljárások során észlelt problémák okainak kivizsgálása, a szükséges intézkedések megtétele, a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében. A köztisztviselők teljesítményének célkitűzése és értékelése összhangban van a szervezet célkitűzésével. Az általam vezetett szervezetenél a belső ellenőrzés függetlensége biztosított, kialakítása és működése a jogszabályoknak megfelelő.

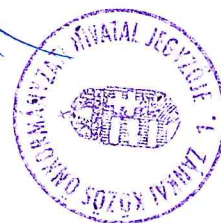
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik, így gazdasági vezető nem került kinevezésre, a gazdasági vezető feladatait a hivatal pénzügyi ügyintézői látják el a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Az Áht. 6/C. §-a szerinti önkormányzati bevételek és kiadásokkal kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok biztosítottak.

Zánka, 2026. április 28.


dr. Varga Viktória
jegyző



Éves ellenőrzési jelentés 2025.

A beszámolót készítette:

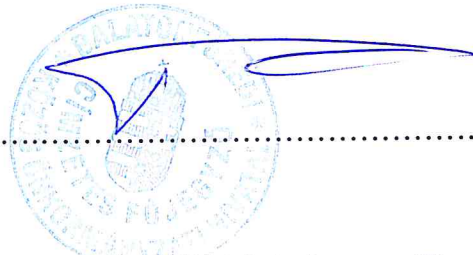
Balatonfüred, 2026. március 18.

Pethő M. Éva

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta:

Balatonfüred, 2026. március 18.



dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

Monoszló Község Önkormányzata

2025. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 10. §-ban foglaltakkal összhangban volt.

A belső ellenőrzés a szervezetnél külső erőforrás bevonásával valósult meg.

Az éves összefoglaló jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

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

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2025. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javtására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Összességében egy vizsgálatot végeztem, melyre 4 revizori napot használtam fel.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 1 ellenőrzés, mely:

- 1 db szabályszerűségi ellenőrzés

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést elvégeztem. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2025. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr- ben előírtaknak.

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humán erőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátását a Balatonfüredi Többcélú Társulással kötött megállapodással biztosította. A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek és az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak, rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2025. évi ellenőrzés során nem fordult elő összeférhetlenségi eset.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezető, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés) biztosítottak voltak.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre került a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok megerősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályait kétfévente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó téma területén megvalósult.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

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

Megállapításaimat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre.

Az elvégzett vizsgálattal kapcsolatos általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

1/3592/2025. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Monoszló Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A 2024. évi zárszámadás és beszámoló ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, az önkormányzat elkészítette-e határidőben a beszámolót, azt határidőben benyújtották-e, a beszámoló és zárszámadás adatai egyezőséget mutatnak-e, a zárszámadás alátámasztottsága megfelelő-e További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, leltárak, főkönyv, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok vizsgálata

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „**korlátozottan megfelelő**”.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményérékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. a humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelés

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerésére, elemzésére és kezelésére.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosíthatóak be és intézkedések eszközölhetők azok negatív hatásának ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosította, hogy a vezetés által meghatározott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- ✓ Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- ✓ Kijelölés
- ✓ Jóváhagyás
- ✓ Jogosultságok
- ✓ Igazolások
- ✓ Egyeztetések
- ✓ Működési tevékenység áttekintése
- ✓ eszközök végelme
- ✓ Hozzáférési jogosultságok
- ✓ Feladatkörök szétválasztása
- ✓ Rendszerek biztonsága és integritásra irányuló intézkedések

4. Információs és kommunikációs rendszer

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez, a szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

Az információs és kommunikációs rendszerkialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak. Biztosítani kell továbbá, hogy a kívülről érkezett információ, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljusson ahhoz a konkrét személyhez, amely az információkat hasznosítani tudja.

5. A monitoring rendszer

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 2025. évi ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítési kötelezettség ezen vizsgálat tekintetében nem tekintetében nem merült fel.

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a belső ellenőrzési jelentés megállapításait.

2025. évben lefolytatott külső ellenőrzésekről megküldték a nyilvántartást.

A külső ellenőrzések során tett megállapításokra intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett a szervezetnek.