

Előterjesztés

Nick Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet-tervezetet 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 napján hatályba lépjen.

Nick Község Önkormányzata a 2025. évi költségvetését **86.206.526** Ft bevétellel és kiadással fogadta el. A költségvetés módosítására 4 alkalommal került sor. A módosítások során az előirányzatok főösszege **105.747.345** Ft-ra emelkedett.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Kötelező feladatoként önkormányzatunk gondoskodott a településfejlesztésről, településrendezésről, köztemető fenntartásáról, közvilágításról, helyi közutak fenntartásáról, közterületek fenntartásáról, egészségügyi alapellátásról, kulturális szolgáltatásokról, szociális szolgáltatásokról és ellátásokról, helyi adóval kapcsolatos feladatok ellátásáról.

Az óvodai feladatokat, a védőnői szolgálat részbeni finanszírozását a Répcelak és Térsége Önkormányzati Társuláson keresztül láttuk el. Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat feladatait a Sárvári Kistérségi Önkormányzati Társuláson keresztül oldottuk meg. Az orvosi ügyelet megszervezése 2023. december 1-től központilag került át az Országos Mentőszolgálathoz. A hulladékgazdálkodás, és a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanításának ellátására közszolgáltatási szerződést kötöttünk.

Településünkön a víziközmű-szolgáltatást a Vasivíz Zrt. biztosítja.

Önként vállalt feladataink a következők: falugondnoki szolgálat, közfoglalkoztatás, szakorvosi ellátás, non-profit szervezetek támogatása, fejlesztési kiadások.

Bevételi források és azok teljesítése

Az önkormányzat költségvetési bevétele a finanszírozási műveletek nélkül **75.868.323** Ft összegben, 99 % -ban teljesült. A működési bevételek (szolgáltatási díjak, tulajdonosi bevételek) meghaladták a tervezett szintet. Évközben korrigálásra került mind a működési, mind a felhalmozási bevételek előirányzata, mivel sikerült az évsorán 4 db telket értékesíteni.

A bevételeket a rendelet 2., 4., 5., 6. *mellékletei* részletezik.

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül rovat teljesített bevétele **37.835.454** Ft, mely kötelezően ellátandó feladatainkat (zöldterület, köztemető, közutak, közvilágítás, szociális és kulturális feladatok) hivatott finanszírozni, és kizárólag ezen feladatok működési kiadásaira fordíthatók. Ebből:

Központi költségvetési támogatások összege: 34.738.752 Ft.

A Munkaerőpiaci Alap támogatása 2.995.581 Ft, amelyet a közcélú foglalkoztatott munkabérére és járulékára fordítottuk. 85.996 Ft érkezett vissza az előző év elszámolásából a Répcelak és Térsége Önkormányzati Társulástól, valamint 15.125 Ft utaztatási támogatást igényeltünk a lakossági szűrővizsgálatra szállítás költségeire.

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton jelenik meg a Magyar Falu Program keretében rézsű kasza beszerzésére elnyert támogatás 4.927.900 Ft összege.

B3. Közhatalmi bevételekből **16.466.033** Ft realizálódott, amelyet részletesen a rendelet 6. *melléklete* szemléltet.

Az *iparűzési* adóbevétel az eredeti előirányzathoz képest 98 %-os teljesítést mutat, összege: **12.794.500** Ft. A vállalkozásoknak 2025. évre vonatkozó bevallásaikat 2026. május 31-ig kell

benyújtaniuk, ekkor válik világossá, hogy a befizetett előlegek véglegesen realizálódnak-e adóként. Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó befizetéséből **280.500 Ft** bevételünk keletkezett.

A *vagyoni típusú adók* tekintetében **3.199.045 Ft** bevétel realizálódott. Ebből *építményadóból* **939.730 Ft**, *kommunális adóból* **2.259.315 Ft** volt a bevétel. Ezenkívül *egyéb közhatalmi* bevételeink **191.988 Ft** összegben teljesültek (pótlék, talajterhelési díj, igazgatási díj).

B4. Működési bevételek összege **6.428.856 Ft** volt. Ezt az összeget bérleti díjbevétel, szociális étkezés térítési díja, kamatbevétel, tulajdonosi bevételek összege adja. A tulajdonosi bevételek jogcímen tervezett 1.750.000 Ft összegű közmű-üzemeltetési díjából mindössze 259.207 Ft realizálódott, ami az ivóvízközművagyron értékelésének forrását jelentette. Átmenetileg szabad pénzeszközeink lekötéséből 570.764 Ft kamat bevételünk keletkezett. Az eredetileg tervezett összeg 4-szerese, 2.754.000 Ft kiszámlázott áfa bevételünk keletkezett a telkek eladásából adódóan, amit az értékesítéseket követően be is fizettünk az adóhivatal felé.

B6. Működési célú átvett pénzeszközök rovatokon nem történt forgalom, a még fennálló 48.300 Ft temetési kölcsön tartozás sem térült meg.

B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovaton a lakásszerzési támogatásként nyújtott összeg törlesztése szerepel **10.080 Ft** összegben.

B8. Finanszírozási bevételek rovaton számoltuk el az évvégén 2026. évi állami támogatások megelőlegezésére kapott **1.170.599 Ft**-ot, és az előző évi **17.083.833 Ft** összegű költségvetési maradvány igénybevételét. Az átmenetileg szabad pénzeszközeinket rövid lejáratú betétbe helyeztük 51 millió Ft összegben. A lekötések 1-3 hónapos futamidőre történtek, így az összeg halmozottan jelenik meg a lejáratokat követően a finanszírozási bevételek rovaton.

Kiadások alakulása

Az önkormányzat tényleges költségvetési kiadásainak összege a finanszírozási műveletek nélkül **64.466.998 Ft**, amely a módosított előirányzat 62 %-a. A kiadások teljesülés adatát torzítja a tartalékok összege, mely pénzforgalmi teljesülésben nem jelenik meg, valamint a dologi kiadások között terveztük meg a Balázsközmű Kft. részére a jótállási időszak lejártát követően visszajáró 11.700 ezer Ft jótállási garancia összegét is. A kiadásokat a rendelet 3., 7., 8., 9. melléklete tartalmazza.

Működési kiadásokra **62.568.531 Ft**-ot fordítottunk, mely a módosított előirányzat 80 %-a.

K1. Személyi juttatásokra **31.655.857 Ft**-ot folyósítottunk, melyhez **4.093.887 Ft járulékfizetési kötelezettség** tartozott. *Személyi juttatások között* szerepel a *választott tisztségviselők juttatásai*, 1 fő szociális gondozó, 1 fő falugondnok, 1 fő kulturális ügyintéző bére és *béren kívüli juttatásai*, illetve *megbízási díjak és közfoglalkoztatottak bére* szerepelnek. A bérköltség összegének előző évhez viszonyított aránya a béremelések hatását tükrözi. Létszám adatokat a rendelet 10. melléklete tartalmazza.

K3. Dologi kiadásokra **22.628.830 Ft**-ot fizettünk ki, ez a módosított előirányzat 57 %-a. Az árák folyamatos emelkedésének hatása jelentős. Előirányzat szinten tervezésre került a fent említett jótállási garancia összege, aminek pénzügyi teljesítése még nem ebben a költségvetési évben történt. A dologi kiadások között számoljuk el a működési bevételek között megjelenő telekértékesítések kiszámlázott általános forgalmi adójának befizetési kötelezettségét is. A rendelet 3. melléklete rovatonként tartalmazza ezeket a kiadásokat.

K4. Ellátottak pénzbeli juttatása **515.210 Ft** volt, melyet a rendelet 9. *melléklete* részletez. Igyekeztünk a rendeletünkben előírt lehetőségekhez mérten segítséget nyújtani a rendkívüli élethelyzetük miatt problémákkal küzdő embereknek.

K5. Egyéb működési kiadások összege **3.674.747 Ft**. Államháztartáson belüli támogatást **3.234.747 Ft** értékben nyújtottuk a rendelet 8. *melléklete* szerinti feladatokra. Elsősorban a közös fenntartású óvoda működését és a védőnői szolgálat ellátását, a járóbeteg szakellátást, belső ellenőrzési feladatok ellátását finanszíroztuk.

Civil szervezetek részére működési célra 440.000 Ft összegű támogatást utaltunk.

Az egyéb működési kiadások rovathoz tartoznak a tartalékok is. Az általános tartalék módosított előirányzata év végén 12.207.913 Ft volt, céltartalékkal nem rendelkezünk.

Felhalmozási kiadások előirányzata 6.516.117 Ft-ról 12.093.607 Ft-ra módosult, amely 1.898.467 Ft-ban teljesült.

Beruházások és felújítások célonkénti alakulását a 7. melléklet tartalmazza.

2025. évben lakásszerzési támogatás, illetve kamatmentes kölcsön iránti kérelem nem érkezett felénk. A támogatási forma igénybevételenek banki és adminisztrációs terheinek ismeretében a későbbiekben fontolóra kell vennünk a támogatás részletszabályainak átdolgozását.

Az elmúlt években Magyar Falu Program keretében telekkialakításra kapott felhalmozási bevételünkből az elszámolás során 459.090 Ft összegű visszafizetési kötelezettségünk keletkezett.

K9. Finanszírozási kiadások rovaton került elszámolásra a 2024. évben folyósított 2025. évi állami támogatás **1.039.430 Ft-os** megelőlegezésének visszafizetése. A betétlekötés összege 61 millió Ft volt, mely a megismételt lekötések miatt halmozott összegben jelentkezik a finanszírozási kiadások rovaton. A 2025. novemberében történt 22 millió Ft összegű lekötés lejáratára 2026. januárban volt. Így a betétlekötésből eredő finanszírozási műveletek eredménye 10 millió Ft-os hiányt mutat az egész évi forgalmat figyelembe véve. Viszont a 2026. évi költségvetésünk tervezésekor a 2025. évben képződött maradványon felül számolhattunk még a 22 millió Ft összegű betétmegszüntetés összegével is.

Saját forrásból megvalósuló projektek

Egyéb tárgyi eszköz beszerzések:

Turisztikai információs táblák	1.141.628 Ft,
Közvilágítási lámpatestek	71.689 Ft,
Egyéb kísértékű eszköz beszerzés	35.560 Ft.

Rákóczi F. utca járda felújítási terve: 190.500 Ft

2025. évben Európai Unió támogatásból megvalósuló projekt nem volt településünkön.

Pénzeszközök alakulása

A 2025. évet **31.989.882 Ft** pénzeszközzel indítottuk, majd a bevételek és kiadások realizálódása folytán pénzeszközeink mennyisége az év végére **44.856.114 Ft-ra** változott.

Maradvány változása

Az Áht. 2. § (1) értelmében a maradvány a költségvetési év során keletkezett költségvetési, illetve finanszírozási bevételek és kiadások különbözete. Az Önkormányzat 2025. évi maradványa **18.616.327 Ft**, a 2026. évi költségvetésben tervezett 18.000.000 Ft-tal szemben. A különbözetként jelentkező 616.327 Ft a 2026. évi általános tartalékot növelheti.

A rendelet 12. melléklete taglalja a költségvetési maradvány összegét.

Értékpapírok alakulása

Jelenleg a 2013-ban vásárolt 13 ezer Ft névértékű Vasivíz Zrt részvénnyel rendelkezünk, melynek értéke az átértékelést követően 15.580 Ft. 100 ezer Ft összegű tulajdonrészünk van a Sárvár és Térsége Területfejlesztési Nonprofit Kft-ben is.

Vagyron alakulása

Az önkormányzat bruttó tárgyi eszköz állománya a 2024. évi **926.990** ezer Ft-ról **920.124** ezer Ft-ra csökkent. A csökkenés főbb tényezője: telek értékesítések, tárgyi eszköz selejtezések.

Az államháztartási törvény előírásainak megfelelően az előterjesztés mellékleteként tájékoztatásul csatoljuk az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat, illetve a Stabilitási tv. szerint a tárgyévét követő három év tervezett saját bevételi előirányzatainak keretszámait, a gördülő bevételeket, kiadásokat, a pénzeszközök változását.

Polgármesterként a beszámolás évében figyelemmel kísértem az Mőtv. 115. § (1.) bekezdésének megfelelően az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét.

Önkormányzatunknak a 2025. évben a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdésében meghatározott adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A belső kontrollrendszerek működtetését a költségvetési szervek vezetőinek évente értékelniük kell. Az erre vonatkozó előterjesztést csatoljuk, illetve a jegyzővel közös nyilatkozatunk is a 2025. évi zárszámadási rendelet előterjesztésének mellékletét képezi. Ennek elfogadásáról határozatban kell döntenie a Képviselő-testületnek.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a 2025. évi zárszámadás tervezetét, illetve az előterjesztés mellékleteit tárgyalja meg és fogadja el.

Nick, 2026. május 21.

Szabó Ervin
polgármester

Nick Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadása
A helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2024. évi tény (teljesítés)	2025. évi eredeti el.	2025. évi módosított el.	2025. évi tény (teljesítés)
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	15 921 293	17 313 900	16 082 843	16 064 906
Külső személyi juttatások	K12	12 094 864	14 535 424	15 768 171	15 590 951
Személyi juttatások	K1	28 016 157	31 849 324	31 851 014	31 655 857
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	2 768 179	4 030 238	4 095 872	4 093 887
Készletbeszerzés	K31	1 973 910	2 310 000	2 310 000	1 913 380
Kommunikációs szolgáltatások	K32	401 632	335 000	385 000	333 315
Szolgáltatási kiadások	K33	14 753 820	16 390 000	17 121 508	13 574 783
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	75 471	190 000	195 844	178 828
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	4 872 661	17 617 600	19 530 186	6 628 524
Dologi kiadások	K3	22 077 494	36 842 600	39 542 538	22 628 830
Társadalombiztosítási ellátások	K41				
Családi támogatások	K42				
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási)	K44				
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos	K45				
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	489 500	750 000	750 000	515 210
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	489 500	750 000	750 000	515 210
Nemzetközi kötelezettségek	K501				
Elvonások és befizetések	K502				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K503				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K504				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	K505				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	K506	2 879 324	3 366 971	3 366 971	3 234 747
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508				
Árkiegészítések, ártámogatások	K509				
Kamattámogatások	K510				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	1 022 800	600 000	800 000	440 000
Tartalékok	K513		1 211 846	12 207 913	
Egyéb működési célú kiadások	K5	3 902 124	5 178 817	16 374 884	3 674 747
Működési költségvetés előirányzat csoport		57 253 454	78 650 979	92 614 308	62 568 531
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61		2 490 000	2 490 000	
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	32 276			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	151 728	1 105 368	4 985 604	983 368
Részesedések beszerzése	K65				
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi	K67	49 680	970 749	2 018 413	265 509
Beruházások	K6	233 684	4 566 117	9 494 017	1 248 877

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2024. évi tény (teljesítés)	2025. évi eredeti ei.	2025. évi módosított ei.	2025. évi tény (teljesítés)
Ingtatlanok felújítása	K71	2 967 923	1 377 953	1 527 953	150 000
Informatikai eszközök felújítása	K72				
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	632 318	372 047	412 547	40 500
Felújítások	K7	3 600 241	1 750 000	1 940 500	190 500
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84			459 090	459 090
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				
Egyéb felhalmozási célú tám. áht-n belülre	K84				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
Lakástámogatás	K87	0	100 000	100 000	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		100 000	100 000	
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	200 000	659 090	459 090
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		3 833 925	6 516 117	12 093 607	1 898 467
Költségvetési kiadások	K1-K8	61 087 379	85 167 096	104 707 915	64 466 998
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911				
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912				
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 329 259	1 039 430	1 039 430	1 039 430
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	60 000 000			61 000 000
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	61 329 259	1 039 430	1 039 430	62 039 430
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924				
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				
Finanszírozási kiadások	K9	61 329 259	1 039 430	1 039 430	62 039 430
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		122 416 638	86 206 526	105 747 345	126 506 428

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2024. évi tény (teljesítés)	2025. évi eredeti ei.	2025. évi módosított ei.	2025. évi tény (teljesítés)
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	34 448 679	31 201 662	34 738 752	34 738 752
Elvonások és befizetések bevételei	B12				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 805 790	3 690 864	3 096 702	3 096 702
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	36 254 469	34 892 526	37 835 454	37 835 454
Jövedelemadók	B31				
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				
Vagyoni típusú adók	B34	3 099 415	2 879 000	3 199 045	3 199 045
Állandó jelleggel v.tev.után fiz. iparüzési adó	B351	14 446 582	13 000 000	13 118 413	12 794 500
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	B355	129 000	200 000	280 500	280 500
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	357 530	200 000	228 166	191 988
Közhatalmi bevételek	B3	18 032 527	16 279 000	16 826 124	16 466 033
Áru- és készletértékesítés ellenértéke	B401				
Szolgáltatások ellenértéke	B402	78 211	100 000	338 936	338 936
Közvetített szolgáltatások értéke	B403				
Tulajdonosi bevételek	B404	108 157	1 750 000	1 750 000	259 207
Ellátási díjak	B405	1 967 625	2 000 000	2 021 098	2 204 378
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406		675 000	2 754 000	2 754 000
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407				
Kamatbevételek	B408	337 040			570 764
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409				
Biztosító által fizetett kártérítés	B410	253 835			94 346
Egyéb működési bevételek	B411	392 538			207 225
Működési bevételek	B4	3 137 406	4 525 000	6 864 034	6 428 856
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62				
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről	B64	36 698			
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	36 698	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport		57 461 100	55 696 526	61 525 612	60 730 343
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B21				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25			4 927 900	4 927 900
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	4 927 900	4 927 900
Immateriális javak értékesítése	B51				
Ingatlanok értékesítése	B52		2 500 000	10 200 000	10 200 000
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				
Részeselek értékesítése	B54				
Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				
Felhalmozási bevételek	B5	0	2 500 000	10 200 000	10 200 000
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	10 080	10 000	10 000	10 080
Rovat megnevezése	Rovat-szám	2024. évi tény (teljesítés)	2025. évi eredeti ei.	2025. évi módosított ei.	2025. évi tény (teljesítés)
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	10 080	10 000	10 000	10 080
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		10 080	2 510 000	15 137 900	15 137 980
Költségvetési bevételek	B1-B7	57 471 180	58 206 526	76 663 512	75 868 323
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		207 646	-22 954 453	-31 088 696	-1 838 188
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		-3 823 845	-4 006 117	3 044 293	13 239 513
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8131		12 065 572	17 083 833	17 083 833
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8131	32 927 349	3 934 428		
Előző év vállalkezési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8132				
Előző év vállalkezési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8132				
Maradvány igénybevétele	B813	32 927 349	16 000 000	17 083 833	17 083 833
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	1 101 942			1 170 599
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				
Központi, irányító szervi támogatás	B816				
Betétek megszüntetése	B817	48 000 000	12 000 000	12 000 000	51 000 000
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	82 029 291	28 000 000	29 083 833	69 254 432
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824				
Külföldi finanszírozás bevételei	B82				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				
Finanszírozási bevételek	B8	82 029 291	28 000 000	29 083 833	69 254 432
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		139 500 471	86 206 526	105 747 345	145 122 755

Nick Község Önkormányzat 2025. évi zárszámadása
A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámai (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2024. évi tény (teljesítés)	2025. évi eredeti ei.	2025. évi módosított ei.	2025. évi tény (teljesítés)	2026. évi eredeti ei.	2027. évi eredeti ei.	2028. évi eredeti ei.
Személyi juttatások	K1	28 016 157	31 849 324	31 851 014	31 655 857	35 300 684	36 842 694	38 231 321
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	2 768 179	4 030 238	4 095 872	4 093 887	4 364 093	4 600 000	4 850 000
Dologi kiadások	K3	22 077 494	36 842 600	39 542 538	22 628 830	37 711 800	37 660 000	37 860 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	489 500	750 000	750 000	515 210	750 000	750 000	750 000
Egyéb működési célú kiadások	K5	3 902 124	5 178 817	16 374 884	3 674 747	17 288 402	7 400 000	7 400 000
Működési költségvetés előirányzat csoport		57 253 454	78 650 979	92 614 308	62 568 531	95 414 979	87 252 694	89 091 321
Beruházások	K6	233 684	4 566 117	9 494 017	1 248 877	22 405 710	0	0
Felújítások	K7	3 600 241	1 750 000	1 940 500	190 500	1 117 400	1 750 000	1 750 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	200 000	659 090	459 090	200 000	200 000	200 000
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		3 833 925	6 516 117	12 093 607	1 898 467	23 723 110	1 950 000	1 950 000
Költségvetési kiadások	K1-K8	61 087 379	85 167 096	104 707 915	64 466 998	119 138 089	89 202 694	91 041 321
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911							
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912							
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913							
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 329 259	1 039 430	1 039 430	1 039 430	1 170 599	1 170 599	1 170 599
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915							
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	60 000 000			61 000 000			
Pénzügyi lízing kiadásai	K917							
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918							
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	61 329 259	1 039 430	1 039 430	62 039 430	1 170 599	1 170 599	1 170 599
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92							
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93							
Finanszírozási kiadások	K9	61 329 259	1 039 430	1 039 430	62 039 430	1 170 599	1 170 599	1 170 599
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		122 416 638	86 206 526	105 747 345	126 506 428	120 308 688	90 373 293	92 211 920
Rovat megnevezése	Rovat-szám	2024. évi tény (teljesítés)	2025. évi eredeti ei.	2025. évi módosított ei.	2025. évi tény (teljesítés)	2026. évi eredeti ei.	2027. évi eredeti ei.	2028. évi eredeti ei.
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	36 254 469	34 892 526	37 835 454	37 835 454	41 368 820	44 051 300	44 851 300
Közhatalmi bevételek	B3	18 032 527	16 279 000	16 826 124	16 466 033	15 350 000	15 900 000	16 400 000
Működési bevételek	B4	3 137 406	4 525 000	6 864 034	6 428 856	6 550 343	5 100 000	5 300 000
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	36 698	0	0	0	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport		57 461 100	55 696 526	61 525 612	60 730 343	63 269 163	65 051 300	66 551 300

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	4 927 900	4 927 900	13 529 525	0	
Felhalmozási bevételek	B5	0	10 200 000	10 200 000	3 500 000		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	10 080	10 000	10 080	10 000		
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		10 080	15 137 900	15 137 900	17 039 525	0	0
Költségvetési bevételek	B1-B7	57 471 180	76 663 512	75 868 323	80 308 688	65 051 300	66 551 300
költségvetési egyenleg MUKÓDÉSI		207 646	-31 088 696	-1 838 188	-32 145 816	-22 201 394	-22 540 021
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		-3 823 845	3 044 293	13 239 513	-6 683 585	-1 950 000	-1 950 000
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811						
Belföldi értékpapírok bevételei	B812						
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MUKÓDÉSRE	B8131		12 065 572	17 083 833	11 316 415	23 371 993	23 710 620
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	32 927 349	3 934 428		6 683 585	1 950 000	1 950 000
FELHALMOZÁSRA	B8132						
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele MUKÓDÉSRE	B8132						
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132						
FELHALMOZÁSRA	B8132						
Maradvány igénybevétele	B813	32 927 349	16 000 000	17 083 833	18 000 000	25 321 993	25 660 620
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	1 101 942		1 170 599			
Betétek megszüntetése	B817	48 000 000	12 000 000	51 000 000	22 000 000		
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	82 029 291	28 000 000	69 254 432	40 000 000	25 321 993	25 660 620
Külföldi finanszírozás bevételei	B82						
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83						
Finanszírozási bevételek	B8	82 029 291	28 000 000	29 083 833	40 000 000	25 321 993	25 660 620
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		139 500 471	86 206 526	105 747 345	120 308 688	90 373 293	92 211 920

Nick Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadása
A közvetett támogatások (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat- szám	Közvetett támogatás
Házi segítségnyújtás	B405	400 000
Szociális étkeztetés	B405	0
Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	B405	400 000
a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	B72	0
Építményadó	B34	
Épület után fizetett idegenforgalmi adó	B34	
Magánszemélyek kommunális adója	B34	4 860 000
Telekadó	B34	
Gépjárműadó	B354	
Értékesítési és forgalmi adók (házi orvosok iparüzési adó mentessége)	B351	
a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	B3, B7	4 860 000
Házi orvosok rendelő közüzmi díjak átvállalása	B402	132 836
a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	B4, B5	132 836
Könyvtári szolgáltatások díjmentessége		100 000
Összes közvetett támogatás		5 492 836

Középtávú tervezés - Onkormányzat 2025. évi zárszámadása

Fizetési kötelezettségek					
Rovat megnevezése	Rovat-szám	2025. évi tényleges	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat
a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális töketartozása,		0	0	0	0
b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,		0	0	0	0
c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,		0	0	0	0
d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tökerész hátralévő összege,		0	0	0	0
e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repülőgyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,		0	0	0	0
f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,		0	0	0	0
g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteiként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.		0	0	0	0
ÖSSZESEN:	K9	0	0	0	0

Saját bevételek						
Rovat megnevezése	Rovat-szám	2025. évi tényleges	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat	
353/2011. (XII. 30.) Korm. Rendelet értelmében az önkormányzat saját bevételeinek minősül						
1. a helyi adókból származó bevétel,	B3	16 466 033	15 350 000	15 850 000	15 850 000	
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,	B5	0	3 500 000			
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,	B5	0				
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,	B5	0		0	0	
5. bírság, pótlék- és díjbevétel, valamint	B3	0				
6. a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.	B6-B7	0		0	0	
ÖSSZESEN:		16 466 033	18 850 000	15 850 000	15 850 000	

Nick Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadás***Pénzeszközök változása (Ft-ban)***

Önkormányzat és Költségvetési szerv megnevezése	Nyitó egyenleg bankszámlák	Nyitó egyenleg házipénztár	Összes nyitó egyenleg	Záró egyenleg bankszámlák	Záró egyenleg házipénztár	Összes záró egyenleg
Nick Község Önkormányzata	31 899 927	89 955	31 989 882	44 812 954	43 160	44 856 114
Összesen:	31 899 927	89 955	31 989 882	44 812 954	43 160	44 856 114

Tájékoztató

támogatásértékű működési kiadások, végleges pénzeszköz átadások 2025. évi teljesítéséről

Megnevezés	Eredeti ei.	2025. Módosított ei.	Teljesítés
Répcelak Város Önkormányzatnál			
<u>Támogatásértékű működési kiadások (Államháztartáson belül)</u>			
Bursa támogatás központi kv. szervnek	100 000	100 000	
Répcelak Város Önkorm. járóbeteg ellátás támogatása	241 000	241 000	241 000
Répcelak Város Önkorm. gyermekorvosi ell. támogatása			
Répcelak és Térsége Önk. Társ. támogatás óvodai működésre	2 484 000	2 484 000	2 483 136
Répcelak és Térsége Önk. Társ. támogatás védőnői szolgálatra	283 809	283 809	283 809
Répcelak és Térsége Önk. Társ. támogatás egyéb	112 112	112 112	111 802
Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal - belső ellenőrzési fel.	146 050	146 050	115 000
ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN:	3 366 971	3 366 971	3 234 747
<u>Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre</u>			
<u>Non-profit szervezetek részére nyújtott támogatása</u>	600 000	800 000	
Nick Község Önkéntes Tűzoltó Egyesülete			240 000
Egészséges Gyermekünkért Alapítvány			200 000
Államháztartáson kívüli tám. összesen:	600 000	800 000	440 000
<u>c.) Felhalmozási célra véglegesen átadott pénzeszközök</u>			
<u>Háztartások részére</u>			
Lakásszerzési támogatás vissza nem térítendő része	100 000	100 000	0
Felhalmozási célra átadott pénzeszközök összesen	100 000	100 000	0

Előzetes hatásvizsgálat

Nick Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelete megalkotásához.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

1. A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A 2025. évi költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezet előkészítése során hatásvizsgálatot végeztünk, mely során megvizsgáltuk a költségvetésben megfogalmazottak érvényesülését, és hatását.

A költségvetési rendelet biztosítja a választópolgárok számára az önkormányzat 2025. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak, pénzügyi-gazdálkodási működésének megismerhetőségét. A rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Az intézkedések társadalmi hatását tekintve megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2025. évi gazdálkodása során - hasonlóan az előző évekhez - fokozottan ügyelt a kötelező feladatainak ellátására. Költségvetésének végrehajtását a rendelkezésére álló pénzeszközök kiegyensúlyozott, hatékony és takarékos felhasználásával biztosította. Az önkormányzat működésének jelentős részét a központi költségvetésből származó forrásokból fedezi, ezért a költségvetési gazdálkodás során nagy jelentősége van a költségvetési törvénynek, amely alapvetően meghatározza az egyes jogcímeken az önkormányzatokat megillető támogatások nagyságát

A rendelet nemzetgazdasági hatással bír, mivel az önkormányzat költségvetése az államháztartás része.

A tervezet jogszabály hatásai:

- társadalmi hatása: jelentős
- gazdasági hatása: jelentős
- költségvetési hatása: jelentős

2. A jogszabály környezeti, egészségi következményei

A rendeletnek környezeti és egészségi következményei nincsenek.

3. A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegeket és kimutatásokat készít, az intézményt terhelő adminisztratív hatása jelentős.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § 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 különféle jogszabályok, iránymutatások a zárszámadási rendelet elkészítésekor központi szerepet játszanak. Ezek kiemelkedő jelentőségét azért kell hangsúlyozni, mert részletes előírásokat, követelményeket fogalmaznak meg, és be nem tartásuk sok esetben szankciót von maga után (pl. állami támogatás felfüggesztése, büntető kamat fizetése, stb.). A rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel, illetőleg költségvetési hiány lehet.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényelnek

Nick, 2026. május 21.

dr. Kiss Julianna
jegyző



**Nick Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról
(tervezet)**

[1] Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében előírt törvényi kötelezettségének eleget téve a 2025. évi költségvetése végrehajtásáról zárszámadási rendeletet alkot.

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

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzat Képviselő-testületére és bizottságaira.

2. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak teljesítési főösszege, költségvetési egyenlege

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetési főösszegét:

- a) **145.122.755 Ft bevétellel** állapítja meg, s ezen belül
 - aa) a működési költségvetési előirányzat csoport összege: 60.730.343 Ft,
 - ab) a felhalmozási költségvetési előirányzat csoport összege: 15.137.980 Ft,
 - ac) finanszírozási bevételek összege: 69.254.432 Ft.
- b) **126.506.428 Ft kiadással** állapítja meg, ezen belül
 - ba) a működési költségvetési előirányzat csoport összege: 62.568.531 Ft,
 - bb) a felhalmozási költségvetési előirányzat csoport összege: 1.898.467 Ft,
 - bc) finanszírozási kiadások összege: 62.039.430 Ft.
- c) A 2025. évi költségvetési egyenleg 18.616.327 Ft többlet, melyből a működési költségvetés teljesítésének egyenlege 1.838.188 Ft hiány, felhalmozási költségvetés teljesítésének egyenlege 13.239.513 Ft többlet. A költségvetés működési hiánya teljes összegben belső finanszírozással, a felhalmozási költségvetés, illetve a finanszírozási műveletek többletéből kerül biztosításra.

(2) Képviselő-testület a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások teljesítésének kiemelt előirányzatonkénti, rovatonkénti megoszlását a rendelet 1. melléklete, 2. melléklete és a 3. melléklete szerint jóváhagyja.

(3) A 2025. évi állami támogatások részleteit a 4. melléklet mutatja.

(4) Az 5. melléklet az Önkormányzatot megillető működési támogatások, 6. melléklet a helyi adók és egyéb közhatalmi bevételek bemutatása.

(5) Az Önkormányzat beruházási kiadásai 1.248.877 Ft, felújítási kiadásai 190.500 Ft-ban teljesültek, melyek részletes adatait a 7. melléklet mutatja be.

(6) Támogatások és kölcsönök alakulását a 8. melléklet, a lakosságnak juttatott ellátások teljesülését a 9. melléklet tartalmazza.

3. §

Az önkormányzat általános tartaléka 12.207.913 Ft, a rendelet 14. melléklete szerint.

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi létszám-előirányzatát a rendelet 10. melléklete szerint állapítja meg.

5. §

(1) Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat a rendelet 11. melléklete tartalmazza.

(2) A beszámolási évben Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkező ügylet megkötése Nick Község Önkormányzatánál nem vált szükségessé.

6. §

Az Önkormányzat 2025. évben képződött maradványát 18.616.327 Ft összegben a 12. melléklet szerint jóváhagyja.

7. §

A Képviselő-testület az önkormányzat eredménykimutatását a 13. melléklet szerint jóváhagyja.

8. §

A Képviselő-testület az összevont mérlegadatokról készített tájékoztatót a 15. melléklet szerint jóváhagyja.

9. §

Az önkormányzat tulajdonában álló részesedéseket a 16. mellékletben, és a 2025. december 31-i állapot szerinti vagyonáról készített kimutatást a 17. mellékletben foglaltaknak megfelelően elfogadja.

3. Záró rendelkezések

10. §

Ez a rendelet 2026. május 30-án lép hatályba.

Nick, 2026. május 21.

Szabó Ervin sk.
polgármester

dr. Kiss Julianna sk.
jegyző

Összesített költségvetés (Ft)

Megnevezés	Önkormányzati előirányzatok			
	Eredeti ei. (Ft)	Módosított ei. (Ft)	Teljesítés (Ft)	%
K1. Személyi juttatások	31 849 324	31 851 014	31 655 857	99%
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj. adó	4 030 238	4 095 872	4 093 887	100%
K3. Dologi kiadások	36 842 600	39 542 538	22 628 830	57%
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	750 000	750 000	515 210	69%
K5. Egyéb működési célú kiadások	5 178 817	16 374 884	3 674 747	22%
K6. Beruházási kiadások	4 566 117	9 494 017	1 248 877	13%
K7. Felújítások	1 750 000	1 940 500	190 500	10%
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	200 000	659 090	459 090	70%
K1-8. Költségvetési kiadások	85 167 096	104 707 915	64 466 998	62%
K 911 Hitel-, kölcsöntörlesztés ÁH-on kívülre				
K 914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 039 430	1 039 430	1 039 430	100%
K 916 Pénzeszközök betétként elhelyezése			61 000 000	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	86 206 526	105 747 345	126 506 428	120%
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	34 892 526	37 835 454	37 835 454	100%
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	4 927 900	4 927 900	100%
B3. Közhatalmi bevételek	16 279 000	16 826 124	16 466 033	98%
B4. Működési bevételek	4 525 000	6 864 034	6 428 856	94%
B5. Felhalmozási bevételek	2 500 000	10 200 000	10 200 000	100%
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	-
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 000	10 000	10 080	101%
B1-7. Költségvetési bevételek	58 206 526	76 663 512	75 868 323	99%
B811 Hitel-, kölcsönfelvétel ÁH-on kívülről				
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések			1 170 599	
B813. Maradvány igénybevétele	16 000 000	17 083 833	17 083 833	100%
B817. Betétek megszüntetése	12 000 000	12 000 000	51 000 000	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	86 206 526	105 747 345	145 122 755	137%

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

Bevételek (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	18 551 662	20 723 614	20 723 614
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gy.étk. feladatainak támogatása	B113	10 380 000	11 002 262	11 002 262
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 270 000	3 012 876	3 012 876
Működési c. ktgvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0		
Elszámolásból származó bevételek	B116	0		
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	31 201 662	34 738 752	34 738 752
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	3 690 864	3 096 702	3 096 702
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	34 892 526	37 835 454	37 835 454
Vagyoni típusú adók (épitményadó, kommunális adó)	B34	2 879 000	3 199 045	3 199 045
-ebből épitményadó	B34			939 730
-ebből magánszemélyek kommunális adója	B34			2 259 315
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	B351	13 000 000	13 118 413	12 794 500
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (tart.utáni idegenforg.adó)	B355	200 000	280 500	280 500
Termékek és szolgáltatások adói	B35	13 200 000	13 398 913	13 075 000
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	200 000	228 166	191 988
Közhatalmi bevételek	B3	16 279 000	16 826 124	16 466 033
Készletértékesítés ellenértéke	B401			
Szolgáltatások ellenértéke	B402	100 000	338 936	338 936
Közvetített szolgáltatások értéke	B403			
Tulajdonosi bevételek	B404	1 750 000	1 750 000	259 207
Ellátási díjak	B405	2 000 000	2 021 098	2 204 378
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	675 000	2 754 000	2 754 000
Kamatbevételek	B408	0		570 764
Biztosító által fizetett kártérítés	B410			94 346
Egyéb működési bevételek	B411			207 225
Működési bevételek	B4	4 525 000	6 864 034	6 428 856
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport		55 696 526	61 525 612	60 730 343

Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25		4 927 900	4 927 900
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	4 927 900	4 927 900
Ingatlanok értékesítése	B52	2 500 000	10 200 000	10 200 000
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53			
Felhalmozási bevételek	B5	2 500 000	10 200 000	10 200 000
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	10 000	10 000	10 080
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	10 000	10 000	10 080
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		2 510 000	15 137 900	15 137 980
Költségvetési bevételek	B1-B7	58 206 526	76 663 512	75 868 323
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		-22 954 453	-31 088 696	-1 838 188
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		-4 006 117	3 044 293	13 239 513
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811			
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8131	11 993 883	17 083 833	17 083 833
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8131	4 006 117		
Maradvány igénybevétele	B813	16 000 000	17 083 833	17 083 833
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814			1 170 599
Betétek megszüntetése	B817	12 000 000	12 000 000	51 000 000
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	28 000 000	29 083 833	69 254 432
Finanszírozási bevételek	B8	28 000 000	29 083 833	69 254 432
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		86 206 526	105 747 345	145 122 755

Kiadások (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	Eredeti előirányzatok	Módosított előirányzatok	Teljesítés
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	16 953 900	14 749 277	14 734 164
Normatív jutalmak	K1102		603 350	603 350
Béren kívüli juttatások	K1107	360 000	319 233	319 233
Közlekedési költségtérítés	K1109			
Egyéb költségtérítések	K1110			
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113		410 983	408 159
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	17 313 900	16 082 843	16 064 906
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	11 810 424	12 403 171	12 403 171
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	1 475 000	1 665 000	1 665 000
Egyéb külső személyi juttatások	K123	1 250 000	1 700 000	1 522 780
Külső személyi juttatások	K12	14 535 424	15 768 171	15 590 951
Személyi juttatások	K1	31 849 324	31 851 014	31 655 857
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 030 238	4 095 872	4 093 887
Szakmai anyagok beszerzése	K311	70 000	70 000	47 428
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	2 240 000	2 240 000	1 865 952
Készletbeszerzés	K31	2 310 000	2 310 000	1 913 380
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	235 000	285 000	254 212
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	100 000	100 000	79 103
Kommunikációs szolgáltatások	K32	335 000	385 000	333 315
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	4 650 000	4 650 000	4 416 974
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	960 000	960 000	760 684
Víz-, és csatorna szolgáltatás díja	K3314	210 000	210 000	204 085
Vásárolt élelmezés	K332	1 800 000	1 956 339	1 956 339
Bérleti és lízing díjak	K333	400 000	950 000	861 780
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	2 030 000	2 055 169	630 562
Közvetített szolgáltatások	K335			
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	2 200 000	2 200 000	2 121 100
Egyéb szolgáltatások	K337	4 140 000	4 140 000	2 623 259
Szolgáltatási kiadások	K33	16 390 000	17 121 508	13 574 783
Kiküldetések kiadásai	K341	40 000	85 844	85 844
Reklám- és propagandakiadások	K342	150 000	110 000	92 984
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	190 000	195 844	178 828

Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	4 882 600	5 095 186	3 842 479
Fizetendő általános forgalmi adó	K352	675 000	2 375 000	2 375 000
Kamatkiadások	K353			
Egyéb dologi kiadások	K355	12 060 000	12 060 000	411 045
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	17 617 600	19 530 186	6 628 524
Dologi kiadások	K3	36 842 600	39 542 538	22 628 830
Családi támogatások	K42			
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	750 000	750 000	515 210
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	750 000	750 000	515 210
Nemzetközi kötelezettségek	K501			
Elvonások és befizetések	K502			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 366 971	3 366 971	3 234 747
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	600 000	800 000	440 000
Tartalékok	K513	1 211 846	12 207 913	0
Egyéb működési célú kiadások	K5	5 178 817	16 374 884	3 674 747
Működési költségvetés előirányzat csoport		78 650 979	92 614 308	62 568 531
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	2 490 000	2 490 000	
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0		
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	1 105 368	4 985 604	983 368
Részesedések beszerzése	K65			
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66			
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	970 749	2 018 413	265 509
Beruházások	K6	4 566 117	9 494 017	1 248 877
Ingatlanok felújítása	K71	1 377 953	1 527 953	150 000
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	372 047	412 547	40 500
Felújítások	K7	1 750 000	1 940 500	190 500
Egyéb felhalm.célú tám. áht-n belülre (tám.visszafiz.)	K84		459 090	459 090
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	100 000	100 000	
Lakástámogatás (végleges)	K87	100 000	100 000	
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89			
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	200 000	659 090	459 090
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		6 516 117	12 093 607	1 898 467

Költségvetési kiadások	K1-K8	85 167 096	104 707 915	64 466 998
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 039 430	1 039 430	1 039 430
Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	K916			61 000 000
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	1 039 430	1 039 430	62 039 430
Finanszírozási kiadások	K9	1 039 430	1 039 430	62 039 430
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		86 206 526	105 747 345	126 506 428

Állami támogatások (Ft)

				Tervezett	Tényleges	Elszámolt	Különbség	
Sor- szám	Megnevezés	Létszám	Fajlagos összeg Ft/egység	Hozzájárulás Ft 2025. év	Hozzájárulás Ft 2025. év			
		Fő		Előirányzat Ft	fő	2025. év	fő	2025. év
	Költségvetési tv. 2. sz. melléklete alapján	557				Tényleges Ft		
	Önkorm. működésének általános támogatása							
	Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása							
1.1.1.2.	Zöldterület gazdálkodással kapcs.fel.tám.			2 457 329	2 457 329		2 457 329	
1.1.1.3.	Közvilágítás fenntartásának támogatása			1 842 500	1 842 500		1 842 500	
1.1.1.4.	Közetmető fenntartással kapcs.fel.tám.			762 197	762 197		762 197	
1.1.1.5.	Közutak fenntartásának támogatása			1 080 768	1 080 768		1 080 768	
1.1.1.6.	Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása			7 008 804	7 008 804		7 008 804	
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcs feladatok			184 140	184 140		184 140	
1.1.4.	Polgármesteri illetményhez nyújtott támogatás			5 867 876	5 867 876		5 867 876	
1.1.5	Közvilágítás kiegészítő támogatása			1 520 000	1 520 000		1 335 328	184 672
	Összesen			20 723 614	20 723 614		20 538 942	184 672
	Települési önkorm. szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása							

1.3.1.	Szociális feladatok egyéb támogatása			2 397 420		2 397 420		2 397 420	
1.3.2.3.	Szociális étkeztetés	10	88 520	885 200	10	885 200	10	885 200	
1.3.2.4.1.	Házi segítségnyújtás- szoc. segítség	3	25 000	75 000	3	75 000	3	75 000	0
1.3.2.4.2.	Házi segítségnyújtás- személyi gondozás	1	648 100	648 100	1	648 100	1	648 100	0
1.3.2.5.	Falugondnoki szolgáltatás			6 343 500		6 343 500		6 343 500	
	Szociális ágazati összevont pótlék			622 262		622 262		622 262	
	Összesen:			10 971 482		10 971 482		10 971 482	0
	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása								
1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása			30 780		30 780		30 780	
1.5.	Települési önkorm. kulturális feladatainak támogatása			2 270 000		2 270 000		2 270 000	
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása			742 876		742 876		742 876	
	Összesen:			3 012 876		3 012 876		3 012 876	
	Összesen:			34 738 752		34 738 752		34 554 080	184 672

Támogatások, kölcsönök bevételei (Ft)

Megnevezés	Rovat- szám	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
központi költségvetési szervektől	B16		15 125	15 125
központi kezelésű előirányzatoktól	B16			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B16			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	B16			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B16			
elkülönített állami pénzalapoktól	B16	3 690 864	2 995 581	2 995 581
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B16			
társulások és költségvetési szerveiktől	B16		85 996	85 996
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B16			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveiktől	B16			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	3 690 864	3 096 702	3 096 702
központi költségvetési szervektől	B25			
központi kezelésű előirányzatoktól	B25			
fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	B25			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	B25		4 927 900	4 927 900
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B25			
elkülönített állami pénzalapoktól	B25			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B25			
társulások és költségvetési szerveiktől	B25			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B25			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveiktől	B25			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	4 927 900	4 927 900
egyéb vállalkozásoktól	B64			
egyéb civil szervezetektől	B64			
háztartásoktól	B64			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64			0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65			

egyházi jogi személyektől	B74			
egyéb civil szervezetektől	B74			
háztartásoktól	B74	10 000	10 000	10 080
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsonök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	10 000	10 000	10 080

Helyi adó és egyéb közhatalmi bevételek (Ft)

Megnevezés	Rovat- szám	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
építményadó	B34	879 000	939 730	939 730
épület után fizetett idegenforgalmi adó	B34			
magánszemélyek kommunális adója	B34	2 000 000	2 259 315	2 259 315
telekadó	B34			
Vagyoni típusú adók	B34	2 879 000	3 199 045	3 199 045
Értékesítési és forgalmi adók	B351	13 000 000	13 118 413	12 794 500
ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351	13 000 000	13 118 413	12 794 500
ebből: ideiglenes jeleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351			
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	200 000	280 500	280 500
ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	B355	200 000	280 500	280 500
Termékek és szolgáltatások adói	B35	13 200 000	13 398 913	13 075 000
talajterhelési díj	B36	200 000	228 166	14 400
eljárási illetékek	B36			
igazgatási szolgáltatási díjak	B36			
felügyeleti díjak	B36			
ebrendészeti hozzájárulás	B36			
környezetvédelmi bírság	B36			
természetvédelmi bírság	B36			
műemlékvédelmi bírság	B36			
építésügyi bírság	B36			
szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	B36			
egyéb pótlék és bírság	B36			177 588
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	200 000	228 166	191 988

Beruházások és felújítások (Ft)

Rovat megnevezése	2025. év		
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Rendzési terv II. részlet	2 490 000	2 490 000	
Immateriális javak beszerzése, létesítése	2 490 000	2 490 000	0
Turisztikai információs táblák	898 920	898 920	898 920
Közvilágítási lámpatestek megvásárlása	56 448	56 448	56 448
Rézsükasza beszerzése		3 880 236	
Egyéb kisértékű tárgyi eszközök (molinó)	150 000	150 000	28 000
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 105 368	4 985 604	983 368
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	970 749	2 018 413	265 509
Beruházások	4 566 117	9 494 017	1 248 877
Szennyvíztelep felújítása (Vasivíz által)	1 377 953	1 377 953	
Nick, Rákóczi u. járda felújítási terve		150 000	150 000
Ingatlanok felújítása	1 377 953	1 527 953	150 000
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	372 047	412 547	40 500
Felújítások	1 750 000	1 940 500	190 500

Támogatások, kölcsönök nyújtása, törlesztése (Ft)

Megnevezés	Rovat- szám	Eredeti ei.	Módosít ott ei.	Teljesítés
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505			
központi költségvetési szervek részére (Bursa Hungarica)	K506	100 000	100 000	
központi kezelésű előirányzatok részére	K506			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506	387 050	387 050	356 000
- ebből fizioterápia				219 000
- ebből nőgyógyászat				22 000
- ebből gyermekorvosi ellátásra				0
- ebből közművelődési feladatellátásra				
- ebből belső ellenőrzési feladatellátásra				115 000
társulások és költségvetési szerveik részére	K506	2 879 921	2 879 921	2 878 747
- ebből védőnői támogatás				283 809
- ebből Óvoda támogatása				2 483 136
- ebből Társulás működési költségeire				111 802
- ebből ügyeleti hozzájárulás				
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K506			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 366 971	3 366 971	3 234 747
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			
egyházi jogi személyek részére	K512			
egyéb civil szervezetek részére	K512	600 000	800 000	440 000
háztartások részére	K512			
non-profit gazdasági társaságok részére	K512			
egyéb vállalkozások részére	K512			
Európai Unió részére	K512			
kormányok és nemzetközi szervezetek részére	K512			
egyéb külföldiek részére	K512			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	600 000	800 000	440 000

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83			
egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	K84		459 090	459 090
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K84			
társulások és költségvetési szerveik részére	K84			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K84			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	459 090	459 090
egyházi jogi személyek részére	K86			
egyéb civil szervezetek részére	K86			
háztartások részére	K86	100 000	100 000	0
Önkormányzati többségi tulajd.nem pü.váll. Részére	K86			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	100 000	100 000	0
Lakástámogatás	K87	100 000	100 000	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0	0

Lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások (Ft)

Megnevezés	Rovat- szám	Eredeti ei.	Módosít ott ei.	Teljesítés
Társadalombiztosítási ellátások (K41)	K41			
Családtámogatások	K42			
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43			
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44			
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45			
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46			
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47			
települési támogatás	K48	750 000	750 000	515 210
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	750 000	750 000	515 210
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	750 000	750 000	515 210

Foglalkoztatottak létszáma (fő)

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT (FŐ)
főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző	
I. besorolási osztály összesen	
II. besorolási osztály összesen	
III. besorolási osztály összesen	
KÖZTISZTVISELŐK, KORMÁNYTISZTVISELŐK ÖSSZESEN	
A, B fizetési osztály összesen	
C, D fizetési osztály összesen	2
E-J fizetési osztály összesen	1
kutató, felsőoktatásban oktató	
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	3
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	0
ösztöndíjas foglalkoztatott	
közfoglalkoztatott	2
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN	2
polgármester, főpolgármester	1
helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja	3
alpolgármester, főpolgármester-helyettes, megyei közgyűlés elnöke, alelnöke	1
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN	5
ÁTLAGOS STATISZTIKAI ÁLLOMÁNYI LÉTSZÁM ÖSSZESEN (fő)	10
KÖLTSÉGVETÉSI ENGEDÉLYEZETT LÉTSZÁMKERETBE NEM TARTOZÓ FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA AZ IDŐSZAK VÉGÉN ÖSSZESEN	

**Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek
bevételi, kiadásai (Ft)**

Rovat megnevezése	NEM RELEVÁNS!		
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
K3. Dologi kiadások			
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
K5. Egyéb működési kiadások			
K6. Beruházási kiadások			
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
KIADÁSOK ÖSSZESEN	0	0	0
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B25 Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától			
B407 ÁFA visszatérülés			
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól			
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
B1-B7 Költségvetési bevételek	0	0	0
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0	0	0

Az önkormányzat maradványkimutatása (Ft)

Megnevezés	Nick Község Önkormányzata
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	75 868 323
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	64 466 998
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	11 401 325
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	69 254 432
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	62 039 430
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	7 215 002
A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	18 616 327
05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	
07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	
B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	
C) Összes maradvány (=A+B)	18 616 327
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	18 616 327
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	
G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Eredménykimutatás (Ft)

Megnevezés	Előző időszak (2024. év)	Módosítások	Tárgyi időszak (2025. év)
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	18 005 322		16 872 468
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	2 118 976		2 527 804
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	1 538 592		1 718 960
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	21 662 890		21 119 232
04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0		0
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	34 448 679		34 738 752
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 558 710		3 096 702
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	15 517 154		29 324 054
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2 663 541		5 465 924
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	54 188 084		72 625 432
10 Anyagköltség	1 921 443		1 862 637
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	15 149 356		14 010 088
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	17 070 799		15 872 725
14 Bérköltség	14 598 749		15 693 897
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 254 038		16 024 595
16 Bérjárulékok	2 920 320		4 077 697
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	30 773 107		35 796 189
VI Értékcsökkenési leírás	27 822 797		26 601 625
VII Egyéb ráfordítások	11 668 736		12 214 032
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-11 484 465		3 260 093
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek			
19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	224 634		159 375

20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	112 406		411 389
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei			
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	337 040	0	570 764
22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése			
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)			
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	337 040	0	570 764
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D) (41=±35±40)	-11 147 425	0	3 830 857

Általános-, és céltartalékok (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	Eredeti előirányzatok	Módosított előirányzatok	Teljesítés
Általános tartalékok	K513	1 211 846	12 207 913	
Céltartalékok	K513	0	0	

Az önkormányzat mérlege (Ft)

Megnevezés	Előző időszak (2024. év)	Módosítások	Tárgyi időszak (2025. év)
ESZKÖZÖK			
A/I/1 Vagyoni értékű jogok			
A/I/2 Szellemi termékek	845 475		23 776
A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése			
A/I Immateriális javak	845 475		23 776
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	697 338 912		666 148 502
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 707 548		1 393 778
A/II/3 Tenyészállatok			
A/II/4 Beruházások, felújítások	930 000		1 080 000
A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
A/II Tárgyi eszközök	700 976 460		668 622 280
A/III/1 Tartós részesedések	115 580		115 580
A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	115 580		115 580
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	701 937 515		668 761 636
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK			
C/I Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	12 000 000		22 000 000
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	89 955		43 160
C/III Forintszámlák	19 899 927		22 812 954
C) PÉNZESZKÖZÖK	31 989 882		44 856 114
D/I/1 Költségvetési évben esedékes köv. műk. c. tám-ok bev-re áht-n bel.	0		0
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	161 208		360 091
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 960 137		2 901 967
D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	48 300		48 300
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	29 440		19 360
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 199 085		3 329 718

D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0		0
D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	5 635 173		5 396 469
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	216 235		308 289
D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	5 851 408		5 704 758
D/III/1 Adott előlegek	34 252		34 252
D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek			
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előleg	0		0
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	34 252		34 252
D/III/4 Forgótőke elszámolása	10 000		10 000
D/III/7 Folyósított, megel. tb és családtám-i ellátások elszámolása	47 680		30 610
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	91 932		74 862
D) KÖVETELÉSEK	8 142 425		9 109 338
E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	379 000		0
E/I/3 Adott előlegekhez kapcs. előz.felszám. nem levonható ált.forg.adó	0		0
E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható ált.forg.adó	0		0
E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő áfa	0		0
E/II/2 Más fizetendő áfa	0		0
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	379 000		0
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	121 097		199 168
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	121 097		199 168
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	742 569 919		722 926 256
FORRÁSOK			
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	757 825 500		757 825 500
G/II Nemzeti vagyon változásai	-180 616 873		-180 616 873
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	13 666 741		13 666 741
G/IV Felhalmozott eredmény	-284 158 241		-295 305 666
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-11 147 425		3 830 857
G) SAJÁT TŐKE	295 569 702		299 400 559

H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	205 746		2 824
H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	77 213		1 985
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	30 566		117 594
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0		0
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0		0
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0		0
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	313 525		122 403
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	23 701		0
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 397 351		1 187 879
H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0		0
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	1 039 430		1 170 599
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 460 482		2 358 478
H/III/1 Kapott előlegek	2 997 981		4 314 649
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0		0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2 997 981		4 314 649
H) KÖTELEZETTSÉGEK	5 771 988		6 795 530
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0		0
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 846 673		5 396 469
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 656 403		3 004 699
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	432 725 153		408 328 999
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	441 228 229		416 730 167
FORRÁSOK ÖSSZESEN	742 569 919		722 926 256

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és a részesedések alakulása (Ft)

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedések aránya (%)	Részesedések névértéke	Részesedések könyv szerinti értéke	Kötelezettségek
VASIVÍZ Zrt.	0,0013	15 580	15 580	53 247
Sárvár és Térsége Területfejlesztési Nonprofit Kft.	2,53	100 000	100 000	0
Összesen:		115 580	115 580	53 247

Vagyonkimutatás (Ft)

Megnevezés	bruttó érték	értékcsökkenés/ értékvesztés	nettó-mérleg szerinti érték
ESZKÖZÖK			
A/I/1 Vagyoni értékű jogok			
ebből forgalomképtelen törzsvagyon			
ebből nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
ebből korlátozottan forgalomképes vagyon			
ebből üzleti vagyon			
„0”-ra leírt eszközök			
használatban lévő kisértékű immateriális javak			
A/I/2 Szellemi termékek	6 699 999	6 676 223	23 776
ebből forgalomképtelen törzsvagyon			
ebből nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
ebből korlátozottan forgalomképes vagyon	2 490 000	2 466 224	23 776
ebből üzleti vagyon			
„0”-ra leírt eszközök	4 209 999	4 209 999	0
használatban lévő kisértékű immateriális javak	0	0	0
A/I Immateriális javak	6 699 999	6 676 223	23 776
ebből forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0
ebből nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0
ebből korlátozottan forgalomképes vagyon	2 490 000	2 466 224	23 776
ebből üzleti vagyon	0	0	0
„0”-ra leírt eszközök	4 209 999	4 209 999	0
használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök			
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	858 937 952	192 789 450	666 148 502
ebből forgalomképtelen törzsvagyon	504 122 735	114 295 271	389 827 464
ebből nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon			0
ebből korlátozottan forgalomképes vagyon	349 841 942	78 170 099	271 671 843
ebből üzleti vagyon	4 826 583	177 388	4 649 195
„0”-ra leírt eszközök	146 692	146 692	
használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök			

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	60 106 106	58 712 328	1 393 778
ebből forgalomképtelen törzsvagyon			
ebből nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
ebből korlátozottan forgalomképes vagyon	3 432 406	2 038 628	1 393 778
ebből üzleti vagyon			
„0”-ra leírt eszközök	56 673 700	56 673 700	
használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök			
A/II/4 Beruházások, felújítások	1 080 000		1 080 000
A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
A/II Tárgyi eszközök	920 124 058	251 501 778	668 622 280
ebből forgalomképtelen törzsvagyon	504 122 735	114 295 271	389 827 464
ebből nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0
ebből korlátozottan forgalomképes vagyon	354 354 348	80 208 727	274 145 621
ebből üzleti vagyon	4 826 583	177 388	4 649 195
„0”-ra leírt eszközök	56 820 392	56 820 392	0
használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0
A/III/1 Tartós részesedések			
A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban			
A/III/1b - ebből: tartós részesedések társulásban			
Tartós részesedés: VASIVÍZ ZR	15 580	0	15 580
Tartós részesedés: Sárvár és Térsége Területfejlesztési Nonprofit Kft.	100 000		100 000
A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
A/III/2a - ebből: államkötvények			
A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei			
A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	115 580	0	115 580
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	926 939 637	258 178 001	668 761 636
B/I Készletek			
használatban lévő kisértékű készletek			
B/II Értékpapírok			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK			
C/I Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	22 000 000		22 000 000
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	43 160		43 160
C/III Forintszámlák	22 812 954		22 812 954

C/IV Devizaszámlák			
C/V Idegen pénzeszközök			
C) PÉNZESZKÖZÖK	44 856 114	0	44 856 114
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	3 329 718		3 329 718
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	5 704 758		5 704 758
D/III/1 Adott előlegek	34 252		34 252
D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			0
D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása			0
D/III/4 Forgótőke elszámolása	10 000		10 000
D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása			0
D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			0
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	30 610		30 610
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	74 862	0	74 862
D) KÖVETELÉSEK	9 109 338	0	9 109 338
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0		0
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	199 168		199 168
F/3 Halasztott ráfordítások			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	199 168	0	199 168
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	981 104 257	258 178 001	722 926 256
FORRÁSOK			
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	757 825 500		757 825 500
G/II Nemzeti vagyon változásai	-180 616 873		-180 616 873
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	13 666 741		13 666 741
G/IV Felhalmozott eredmény	-295 305 666	0	-295 305 666
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
G/VI Mérleg szerinti eredmény	3 830 857		3 830 857
G) SAJÁT TŐKE	299 400 559	0	299 400 559
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	122 403		122 403
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 358 478		2 358 478
H/III/1 Kapott előlegek	4 314 649		4 314 649
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			

H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			
H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)			
H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása			
H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása			
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H)/III/1+...+H)/III/7) (146=139+...+145)	4 314 649	0	4 314 649
H) KÖTELEZETTSÉGEK	6 795 530	0	6 795 530
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			0
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 396 469		5 396 469
K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 004 699	0	3 004 699
K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	408 328 999		408 328 999
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	416 730 167	0	416 730 167
FORRÁSOK ÖSSZESEN	722 926 256	0	722 926 256

Általános indokolás

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet-tervezetet 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.

Nick Község Önkormányzata az Önkormányzat 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében
a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában
foglaltak alapján alkotja meg.

A rendelet megalkotásakor figyelembevételre kerül

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),

a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet,

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.)

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályáról rendelkezik.

A 2. §-hoz, a 4. §-hoz és a 7. §-hoz

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet-tervezetet 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 3. §-hoz

Az önkormányzat tartalék keretéről szolgáltat információt.

Az 5. §-hoz

Adósságot keletkeztető ügyleteket mutatja be a az Áht. 91.§ (2) b.) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően.

A 6. §-hoz

A maradvány kimutatásáról szól, a rendelet megfelel az Áht. 86. § (5) bekezdése, valamint az Ávr. 149. § és 155. § előírásainak.

A 8. §-hoz

Az önkormányzat 2025. december 31-i vagyonszármazékos mérlegét tartalmazza.

A 9. §-hoz

Az önkormányzat vagyonszármazékos mérlegét tartalmazza, az Áht 91.§ (2) c.) bekezdése alapján.

A 10. §-hoz

A hatálybalépés időpontjáról rendelkezik.

Előterjesztés

A belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozat

Előadó: Szabó Ervin polgármester

Az előterjesztést készítette: Berki Adrienn pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. (A nyilatkozat a kormányrendelet 1. sz. mellékletében található.)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A belső kontroll a szervezet minden szintjén érvényesül és a szervezet minden tevékenységére kiterjed.

A Kormányrendelet 3. §-a nevesíti a belső kontrollrendszer elemeit:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok elkészítésre, elfogadásra és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

Az integrált kockázatkezelés keretében szabályozásra, illetve felülvizsgálatra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Azonosítottak és értékelték a felmerülő kockázatok, kialakításra került a megfelelő intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

A belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése érdekében önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a fenti tevékenységeket összefoglaló nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A megtett nyilatkozat és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

A Kormányrendelet 11.§ (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.

Ennek megfelelően Nick Község Önkormányzatának vonatkozásában tekintettel a Kormányrendelet 2.§ 15. c) pontjára a polgármester és a jegyző a mellékelt közös nyilatkozatot tette a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melynek elfogadását kérem a tisztelt képviselő-testülettől.

Répcelak, 2026. május 19.

564
.....
Szabó Ervin
polgármester



Határozati javaslat

Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Nick Község Önkormányzata vonatkozásában a belső kontrollrendszer 2025. évi működéséről szóló nyilatkozatok tartalmát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Felelős: Szabó Ervin polgármester

Határidő: azonnal

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott (Szervezet vezetőjének neve): dr. Kiss Juianna, a (Szervezet neve): Nick Község Önkormányzata vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett szervezetnél 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 szervezet vagyonezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a szervezet 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 szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

A **KONTROLLKÖRNYEZET** kialakítása a rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a szervezet megalkotta, alkalmazza, illetve folyamatosan felülvizsgálja. **A kontrollkörnyezet folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az **INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER** kialakításra került, a szervezet rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint azt a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította, az intézkedési tervet elkészítette, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatároztuk. **Az integrált kockázatkezelési rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

A **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** kialakítása keretében a szervezet rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabályzattal. **A kontrolltevékenységek folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az **INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** kialakítása és működtetése rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, a szervezet a Bkr.-ben és az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartják. **Az információs és kommunikációs rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések

meghatározását alkalmazzuk. Szervezetünk az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

A **MONITORING RENDSZER** kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen az operatív folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében. **A monitoring rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2025. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy -----, évben az általam írásban kijelölt személy (név: -----, beosztás: -----, munkakör: -----) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy -----, évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy -----, évben az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője (név: -----, beosztás: -----, munkakör: -----) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy -----, évben az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője (név: -----, beosztás: -----, munkakör: -----) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy


C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett szervezet gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy - képzésre kötelezettként - -----, évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név: -----, beosztás: -----, munkakör: -----) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy - képzésre kötelezettként - -----, évben az általam vezetett költségvetési szerv vezetőjeként (név: -----, beosztás: -----, munkakör: -----) nem vettem részt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Melléklet: Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését alátámasztó dokumentumok (önellenőrző kérdések és további intézkedések) listája.

Kelt: Nick, 2026. február 24.

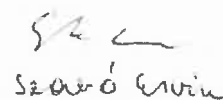


dr. Kiss Julianna
Vezető
alírása



A fenti nyilatkozatban foglaltakkal egyetértlek

Nick 2026 február 24


Szavó Ervin



Önellenőrző kérdések és további intézkedések az önkormányzati hivatal belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről

Ssz.	Megnevezés	IGEN	NEM	A NEM válasz esetén szükséges további intézkedések (határidő: következő év március 31. nap)
1.	I. KONTROLLKÖRNYEZET			
2.	Célok és szervezeti felépítés			
3.	A Önkormányzati Hivatal rendelkezett-e hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal? (Áht. 8/A. §, 9. § a) pont, Ávr. 5. §)	X		
4.	Ha igen, az alapító okirat tartalmazta-e alaptevékenységeket? (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	X		
5.	ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását? (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	X		
6.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal a törvényi előírásnak megfelelően jóváhagyott, az Áht. 10. § (5) bek. szerinti SZMSZ-szel?	X		
7.	Ha igen, tartalmazta-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésének megfelelően			
8.	az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeit? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)	X		A jegyzőnek intézkednie szükséges, hogy az Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e kiegészítésre kerüljön.
9.	rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységeit? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)		X	
10.	azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)		X	
11.	a szervezeti felépítést/szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	X		
12.	a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	X		
13.	a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	X		
14.	az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	X		
15.	a hatáskörök gyakorlásának módját	X		
16.	a helyettesítés rendjét	X		
17.	az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat?	X		
18.	azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. (Áht. 13. § (1) bekezdés i) pont)	X		
19.	ezen belül azt, amelynek a gazdasági szervek feladatait ellátja?	X		
20.	Rögzítették-e a Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ében a vagyonynyilatkozattételre kötelezettek körét? (Vnytv. 4. § a) és d) pont)	X		

21.	Feladat- és felelősségi körök			
22.	Az ügyrend, az SZMSZ vagy más szabályzat többek között tartalmazta-e (Ávr. 10/A.§, 13. § (5) bek.):			
23.	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását,	X		
24.	a gazdasági szervezet vezetőinek feladat-	X		
25.	és hatáskörét,	X		
26.	a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat-	X		
27.	és hatáskörét,	X		
28.	a helyettesítés rendjét,	X		
29.	a gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	X		
30.	Ha nincs gazdasági szervezete a Önkormányzati Hivatalnak, akkor az Áht. 6/C. §-a szerinti feladatokat a jegyző által kijelölt, a Önkormányzati Hivatal állományába tartozó személy látja el? (Ávr. 9. § (4)-(5) bek.)	X		
31.	Humánerőforrás-kezelés			
32.	Rendelkezett-e a jegyző munkaköri leírással? (Kttv. 75. § (1) bek. d) pont, Kttv.226. §)	X		
33.	Rendelkeztek-e a Önkormányzati Hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői, munkaköri leírással? (Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont, 226. §.)	X		
34.	E munkaköri leírások tartalmazták-e a munkakörük betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek)? (Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont,)	X		
35.	Belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban szabályozták-e a gazdasági feladatot ellátó vezetők és a gazdasági feladatot ellátó alkalmazottak helyettesítésének rendjét? (Ávr. 13.§ (5) bekezdése)	X		
36.	Rendelkezett-e a költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy (aki lehet a gazdasági szervezet vezetője, gazdasági szervezettel nem rendelkező Önkormányzati Hivatal esetén a jegyző, vagy az általa írásban kijelölt személy) (Számv. tv. 150. § (1)-(3)			
37.	az előírt végzettséggel, szakképesítéssel,	X		
38.	a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel?	X		
39.	A jegyző a Önkormányzati Hivatalban dolgozó köztisztviselők munkateljesítményét írásban értékelte-e? (Kttv. 130. § (1) bek. és 226. § (2) bek. b) pont)	X		
40.	Ha igen, a köztisztviselők teljesítményértékelése tartalmazta-e a jogszabályban előírt kötelező elemeket? (Kttv. 130. § (2) bek., 10/2013. (I. 21.) Korm. rend. 5. §)	X		

41.	Ha igen, a adott évi teljesítmény értékelése az előírt formában, tartalommal és határidőben történt-e? (10/2013. (I.21.) Korm. rendelet 6. § , 12. § b.) pont és 1., 2., 3. számú melléklet)	X		
42.	A feladatvégzés folytonossága			
43.	Szabályozták-e a hivatalnál a közszolgálati jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét? (Kttv. 74. § (1) bek., 226. § (2) bek. b) pont, lkr. 15. §),	X		
44.	A jegyző, illetve a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében történt változás esetén a munkakör átadás-átvétel a belső szabályozásnak megfelelően történt-e?	X		
45.	Etikai értékek			
46.	Rendelkezett-e az Önkormányzati Hivatal a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmára, az etikai eljárás szabályaira vonatkozó szabályozással? (Bkr. 6. § (1) bek. c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)	X		
47.	Belső szabályzatok			
48.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal számviteli politikával? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek., Áht. 6/C. § (1) bek.)	X		
49.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal hatályos pénzkezelési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont, (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek. Áht. 6/C. § (1) bek.)	X		
50.	Ha volt szabályozás tartalmazta-e a pénzforgalom (késpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét? (Számv. tv. 14. § (8) bekezdése, Áhsz. 50. § (6) bek.)	X		
51.	a pénzkezelés felelősségi szabályait? (Számv. tv. 14. § (8) bekezdése)	X		
52.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal hatályos eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, (11) bek., 69. § (3) bek., Áhsz. 50. § (1) bek., Áht. 6/C. § (1) bek.)	X		
53.	Ha volt szabályozás, tartalmazta-e a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont, 50. § (1) bek.),	X		
54.	a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását? (Számv. tv. 69. § (3) bek., Áhsz. 22. §)	X		
55.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal az eszközök és források értékelési szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont, (11) bek., Áhsz. 50. § (1)-(2) bek., Áht. 6/C. § (1) bek.)	X		

56.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal az egységes számlakeret alapján készített, folyamatosan karbantartott számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1)-(4) bek., Áhsz. 51. (1)-(3) bek. Áht. 6/C. § (1) bek.)	X		
57.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal bizonylati renddel? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja)	X		
58.	Rendelkezett-e hatályos jogszabályok szerinti, a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos, eljárásrenddel? (Ávr. 13. § (2) bek. b) pont)	X		
59.	Rendelkezett-e a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal? (Ávr. 13. § (2) bek; Bkr. 6. § (2) bek.)	X		
60.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal a működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakításáról? (Bkr. 6. § (3) bek., 2. § nd) pont)	X		
61.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével? (Bkr. 6. § (4)-(4a) bek., 2. § n) pont , nd) alpont)	X		
62.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal integrált kockázatkezelés eljárásrenddel? (Bkr. 6. § (4) bek., 2. § n) pont , nd) alpont)	X		
63.	Belső szabályzatokban (ügyrend, eljárásrend, stb.) rögzítették-e a költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat? (Ávr. 13. § (2) bek.) a. pont	X		
64.	Belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban szabályozták-e (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, Bkr. 8. § (4) bek.) az adatszolgáltatási, és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,	X		
65.	Rendelkezett-e az Önkormányzati Hivatal az ajándékok, egyéb előnyök elfogadására vonatkozó szabályozással? (helyénvalósági kérdés)	X		
66.	Rendelkezett-e az Önkormányzati Hivatal a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárási kérdéseire vonatkozó szabályozással? (helyénvalósági kérdés)	X		
67.	II. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER			
68.	Működtette-e a jegyző a Önkormányzati Hivatal integrált kockázatkezelési rendszerét, amely megalapozásaként meghatározta-e a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati kitettség csökkentésével	X		
69.	A Önkormányzati Hivatalnál felmérte-e, meghatározta-e a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bek.)	X		

70.	A Önkormányzati Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelölték-e az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést (Bkr. 2. § m) pont, 5. § (1) bek., 7. § (1)-(2) bek., valamint az	X		
71.	Meghatározták-e az egyes kockázatok kezelésével kapcsolatban a szükséges intézkedéseket? (Bkr. 7. § (2) bek.)	X		
72.	Meghatározta-e a jegyző a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját? (Bkr. 7. § (2) bek.)	X		
73.	Csalás, korrupció, mint kiemelt kockázatok kezelése			
74.	A Önkormányzati Hivatalnál felmérték és felülvizsgálták-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupciós) kockázatokat? (Bkr. 5. § (1) bek., 7. § (2) bek.)	X		
75.	Teljesítették-e a köztisztviselők, a jegyző a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket? (Vnytv. 3. § (1) bek. a) pont, (2) bek. d)-e) pont, és (3) bek. e) pont)	X		
76.	III. KONTROLLTEVÉKENYSÉG			
77.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal hatályos, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal, azzal egyenértékű dokumentummal? (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pont,)	X		
78.	Ha igen az tartalmazta-e a kötelezettségvállalás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket? (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, Áht. 6/C. §	X		
79.	Ha igen az tartalmazta-e a teljesítés igazolás, gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket? (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, Áht. 6/C. § (1)	X		
80.	A Önkormányzati Hivatalnál szabályzatban rögzítették-e a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat? (Ávr. 53. §)	X		
81.	Kiépítették-e a szabályozás szintjén az Önkormányzati hivatalnál a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat? (Bkr. 8. § (2)-(3) bek., Áht. 36. § (7) bek., 38. §, Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, 52. § (1) bek., 55. § (3) bek., 57. § (4)			
82.	a döntések dokumentumait elkészítették-e? (Bkr. 8. § (2) bek. a) pont)	X		
83.	a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát biztosították-e: (Bkr. 8. § (2) bek. b. pont)	X		

84.	a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését elvégezték-e ? (Bkr. 8. § (2) bek. c) pont)	X		
85.	a gazdasági események elszámolását kontrollálták-e? (Bkr. 8. § (2) bek. d) pont)	X		
86.	Biztosították-e szabályozás szintjén fenti kontrolltevékenységek feladatköri elkülönítését? (Bkr. 8. § (3) bek.)	X		
87.	A jegyző szabályszerűen jelölte-e ki a kötelezettségvállalásra jogosult személyeket? (Áht. 36. § (7) bek, Ávr. 13. § (2) bek a) pontja, 52. § (6)-(6a) bek.)	X		
88.	Kijelölte-e a kötelezettségvállaló a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 57. § (4) bek.)	X		
89.	Kontrolltevékenység működése			
90.	Biztosították-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kiépített kontrollok részeként a döntések dokumentumainak elkészítését és nyilvántartását, ennek keretében többek között rendelkeztek-e (Bkr. 8. § (2) bekezdése a) pont, b) pont, Áht. 36. §, 37. § (1) bek., Ávr. 56. § kötelezettségvállalások nyilvántartásával?	X		
91.	Az Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan vezettek-e a kötelezettségvállalásra , teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról naprakész nyilvántartást? (Ávr.60. § (3) bek)	X		
92.	Elvégezték-e a költségvetési gazdálkodás során a kötelezettségvállalással és a teljesítés igazolással összefüggő feladatokat? (Bkr. 8. § (2) bekezdése c) pont, Áht. 37. §, Ávr. 52.§ ,57- 58. §)	X		
93.	IV. INFORMÁCIÓ, KOMMUNIKÁCIÓ			
94.	A jegyző az Önkormányzati Hivatalnál kialakította-e, és működtette-e a szervezet Információs és kommunikációs rendszerét? (Bkr. 3. § d) pont, 9. § (1)-(2) bek.) Ebben világosan biztosította-e III. meghatározta-e többek között:			
95.	hogy a megfelelő információk és megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.	X		
96.	hogy a megfelelő információk és megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.	X		
97.	határidőket,	X		
98.	módokat?	X		
99.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal? (Info tv. 25/A § (3) bek.)	X		

100.	Az üzemeltetés és adatbiztonság szabályozása során a jegyző végrehajtható módon, pontosan meghatározta-e a feladatokat és hatásköröket? (lkr. 8. § (2) bek., Bkr. 8. § (4) bek. b) pont)	X		
101.	A belső szabályzatnak megfelelően az érintett munkavállalók igazoltan rendelkeztek-e hozzáférési, biztonsági jogosultságaikkal? (Info tv 25/I § (3) bek.)	X		
102.	Szabályozták-e a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Info tv. 35. § (3) bek., Ávr. 13. § (2) bek.h) pont)	X		
103.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bek., Ávr. 13. § (2) bek. h) pont)	X		
104.	Eleget tett-e a Önkormányzati Hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségének? (Info tv. 33. § (1) és (3) bek.)	X		
105.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabályzattal? (Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bek.)	X		
106.	Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásával biztosították-e, hogy az ügyintézés folyamata, az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen? (lkr. 14. § (4) bek.)	X		
107.	Az Önkormányzati Hivatal rendelkezett-e hiteles, a jogosult által aláírt adott évi beszámolóval? (Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 31. § (1) bekezdés)	X		
108.	Teljesítette-e az Önkormányzati Hivatal az éves költségvetési beszámolóról az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe? (Áht. 107. § (1) bek., 108. § (1) bek. a) pont, Mötv. 111. §, Ávr. 160-161. §)	X		
109.	Az Önkormányzati Hivatal az éves költségvetési beszámolóját a jogszabályban meghatározott határidőben feltöltötte-e a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Áhsz. 32. § (1),(4) bek.)	X		
110.	V. MONITORING RENDSZER			
111.	Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetés kialakítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §)?	X		
112.	Meghatározta-e a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, vagyis e feladatot bármilyen dokumentumában az Önkormányzati Hivatal? (Bkr. 10. §)	X		
113.	azokhoz rendelt-e a megvalósulást mérő indikátorokat (mérőszámokat, statisztikai adatokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat)?	X		

114.	Értékelte-e a jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. mellékletében foglaltak szerinti nyilatkozatban az Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét?	X		
115.	Amennyiben az értékelés fejlesztendő területet jelzett, az értékelés alapján történt-e intézkedés a belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében?	X		
116.	A jegyző gondoskodott-e a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos előírt feladatainak (Bkr. 14. § (1) bekezdés, 47. § (2) bekezdés) ellátásáról?	X		
117.	külső ellenőrzések ajánlásai, javaslatai alapján a megállapítások hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési tervet? (Bkr. 13. § (2))	X		
118.	Megtörtént-e a megtett intézkedések nyomkövetése? (Bkr. 14. § (1) bek)	X		
119.	A belső ellenőrzés			
120.	Gondoskodott-e a jegyző a jogszabályokban előírt módon a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bek., Bkr. 15. § (1)-(2) és (9) bek)	X		
121.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.- 19. §-ai)	X		
122.	Rendelkezett-e az Önkormányzat vagy az Önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? Amennyiben az Önkormányzat belső ellenőrzését nem az Önkormányzat látta el, az kiterjedt-e az Önkormányzatra? (Bkr. 17. § (1), (1a) és (4), 22. § (1) bek. a) pont, 56. § (7) bek.)	X		
123.	Ha igen, a belső ellenőrzési kézikönyvet a jegyző, vagy társult feladatellátás esetén a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője jóváhagyta-e? (Bkr. 17. § (1), (1a) bek., 56. § (7) bek.)	X		
124.	Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták-e? (Bkr. 17. § (1),(1a), (4),)	X		
125.	A belső ellenőrzés külső szolgáltatóval történő ellátása esetén rendelkeztek-e írásbeli megállapodásban a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módjáról? (Bkr. 16. § (6) bek., 22. § (1)-(2) bek.)	X		
126.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel, (22/2019. PM rend. 2-4 §)	X		
127.	szakmai gyakorlattal, Bkr. 15.§ (3) bek	X		
128.	illetve az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel? (22/2019. PM rend. 2. A belső ellenőrré vonatkozó szakmai követelmények 2-4.§)	X		

129.	Készített-e a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet, illetve - társulások feladatellátás esetén - az Önkormányzat rendelkezett-e a Képviselő-testület által elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, 29. § (1) bek., 30. § (1) bek., 56. § (3) bek. a) pont)	X		
130.	Elkészítették-e az Önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a stratégiai tervvel összhangban? (a Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, a 29. § (1) bek., 31. § (1)-(4) bek.)	X		
131.	Az ellenőrzési tervek kockázatelemzéssel alátámasztottak voltak-e? (Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, 31. § (2)-(3) bekezdés)	X		
132.	Társult feladatellátás esetén a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt-e az éves ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai tervvel összhangban? (Bkr. 56. § (2) bek.)	X		
133.	Rendelkezett-e az Önkormányzati Hivatal éves ellenőrzési tervvel? (Mötv. 119. § (5) bek, Bkr. 32. § (4) bek.)	X		
134.	Végrehajtották-e az éves (eredeti vagy módosított) ellenőrzési tervben foglalt, az önteszt kitöltésének időpontjáig előírt ellenőrzési feladatokat? (Bkr. 15. § (1) bek., 22. § (1) bek. b) pont)	X		
135.	Társult feladatellátás esetén, amennyiben az éves ellenőrzési tervhez képest ellenőrzést hagytak el, vagy új ellenőrzést indítottak, megtörtént-e előzetesen az ellenőrzési terv módosítása? (Bkr. 56. § (5) bek.)	X		
136.	Az adott évben elvégzett ellenőrzésekről készítettek-e jelentéseket? (Bkr. 39. § (1)-(2) bek.)	X		
137.	A belső ellenőrzés adott évre vonatkozó javaslatainak végrehajtása érdekében az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői készítettek-e intézkedési tervet? (Bkr. 28. § c) pont, 45. § (1)-(3) bek.)	X		
138.	A jegyző az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - döntött-e? (Bkr. 45. § (4) bek.)	X		
139.	A belső ellenőrzési vezető az előző évi (összefoglaló) ellenőrzési jelentést elkészítette-e	X		
140.	és azt határidőben megküldte-e a jegyzőnek? (Bkr. 22. § (1) bek. g) pont, 49. § (1), (1a), (3) bek., 56. § (8) bek.)	X		
141.	A jegyző legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjesztette-e jóváhagyásra? (Bkr. 49. § (3a) bek.)	X		
142.	Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazta-e a - az ellenőrzési tapasztalatok alapján - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat? (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)	X		

143.	a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését? (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)	X		
------	--	---	--	--

Kelt: Répcelak, 2026. február 24.



dr. Kiss Julianna jegyző
Vezető
alírása

