

2. napirend

BESZÁMOLÓ Tolmács Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Tolmács Község Önkormányzata 2025. évi gazdálkodásának pénzügyi fedezete folyamatosan biztosított volt. Az önkormányzat a kötelező feladatainak folyamatosan eleget tett, a működési kiadások fedezete rendelkezésre állt. A személyi és intézményi háttérrel takarékos gazdálkodással sikerült biztosítani.

Közszolgáltatási feladataink ellátásáról:

- Az ivóvízellátás a községben kiépített hálózatról biztosított, a hálózat üzemeltetését a DMRV Zrt. végzi. A kisebb hálózati problémák azonnal megoldásra kerültek, az ellátás 2025. évben folyamatos volt.
- A települési szennyvíz hálózat építési munkálatai megkezdődtek, a hálózat kiépítésével a településen teljes körű infrastruktúra biztosított lesz.
- Az óvodai nevelés az önkormányzat fenntartásában helyben működő Tolmácsi Kisbagoly Óvodában biztosított. Az óvoda eszközellátottságát tekintve jól felszereltnek mondható, a nevelés esztétikus, gyerekközpontú, barátságos környezetben biztosított. A gyermeklétszámot tekintve az intézmény kihasználtsága 63 %-os, 2025. évi átlagban 25 fő gyermeklétszám került érvényesítésre az állami támogatás elszámolásánál.
- Az egészségügyi alapellátás körébe tartozó feladatok közül a háziorvosi, gyermekorvosi és fogorvosi szolgálat Rétság Város Önkormányzatával együttműködve került megoldásra, az ellátás helyben az önkormányzat által biztosított rendelőben történik. Az orvosi rendelő akadálymentesített, felújított épületben helyezkedik el.
- A szociális alapellátás feladatán belül a községben felmerülő igényeknek megfelelően tesz eleget a helyi önkormányzat. A folyósított rendszeres- és eseti szociális ellátások által a rászoruló rétegek életkörülményeinek javítása a cél, ugyanakkor valamennyi korcsoport számára kidolgozott az ellátás rendje. A szociális étkezés lehetőségének biztosítása nagy segítség a rászorulóknak, az ellátotti létszám éves szinten 5 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulóknak részére, 2025. évben nem merült fel gondozási igény a lakosság körében. A falugondnoki szolgálat egyre szélesebb körben kerül igénybevétele a településen, elsősorban az idősebb korosztály számára jelent segítséget a mindennapi közlekedési problémák megoldásával.
- A gyermekjóléti és családsegítő feladatok a Nagyoroszi székhellyel működő Társulás révén megoldottak. Az ügyintéző folyamatosan figyelemmel kíséri a gyermekek és gondozottak sorsát, a veszélyeztetett gyermekek családjával, illetve ellátásra szoruló személyekkel, családokkal történő kapcsolattartása rendszeres és magas színvonalú volt jelen beszámolási időszakban is.
- A közvilágítás, helyi közutak, köztemető, zöldterületek fenntartása, karbantartása megoldott. Ezen a területen az állami támogatással megvalósuló közcélú foglalkoztatás kiemelt jelentőséggel bír.
- A hivatal épületében működik a Könyvtár, amit az iskolásokon kívül a község felnőtt lakói is látogatnak, a közösségi ház szolgáltatásaként is. A könyvtár nem önálló könyvtárként üzemel, hanem a megyei mozgókönyvtári hálózat részeként.

- A község kulturális életének jeles alkalmai: a farsangi jótékonyági rendezvény, falunapi rendezvények, szüreti felvonulás, idősek napja, adventi vásár és templomi koncert, és a nemzeti ünnepek.
- A falu közösségét építi a Községi Ház tevékenységével. Kulturális, sport és egyéb szórakoztató programokat és szolgáltatásokat kínál valamennyi korosztály számára. A falu életében központi szerepet játszik, folyamatosan megújuló programkínálat, kézműves foglalkozások, előadások, sport- és mozgás lehetőségek, tanfolyamok várják a látogatókat.
- A Nyugdíjas klub programok szervezésével és közösségi munkával járul hozzá a falu közösségi életéhez.
- Az önkormányzat együttműködik az egyházzal a közös érdekek képviseletében, az értékek megtartásában.
- Az önkormányzat és a helyi civil szervezetek között igen jó az együttműködés, amit az Egyház és a Tolmács Sportjáért és Kultúrájáért Alapítvány által a pályázati lehetőségek kiaknázásában történő sikeres együttműködés is tükröz.

Az Önkormányzat az igazgatási feladatok ellátására Borsosberény és Bánk településekkel közös önkormányzati hivatalt tart fenn 2013. január 1. napjától Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A feladatok szakszerű ellátása, a költségvetésben meghatározott célok végrehajtásához szükséges szervezeti háttér a mai kornak megfelelő színvonalon biztosított volt. A tolmácsi hivatalban egy korszerű, akadálymentesített épületben intézhetőek a lakosok és az önkormányzat ügyei.

Az Önkormányzat és Tolmácsi Kisbogyó Óvoda intézmény bevételeinek és kiadásainak összesített pénzforgalmi mérlege az *1. mellékletben* található. A *2. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye bevételei feladatonkénti kimutatása található. A *3. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye kiadásai feladatonkénti és kiemelt jogcímenkénti bemutatása, valamint a létszám adatok bemutatása található. A *4. melléklet* az Önkormányzat és Intézménye személyi juttatásainak és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét mutatja be.

I. Tolmács Község Önkormányzata

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2025. január 1-jén 105.595 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 69.891 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 78.486 ezer Ft, mely a központi költségvetésből biztosított támogatások együttes összege, a teljesítés 100%-os.

- Települési önkormányzatok működési támogatása címén a zöldterületek-, közutak-, köztemető-, közvilágítás fenntartásához és polgármesteri illetmény kifizetéséhez folyósított összeg 17.176 ezer Ft, a teljesítés 100 %-os.
- Köznevelési feladatok támogatására 38.580 ezer Ft a folyósított támogatás, a teljesítés 100%.
- Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatására 6.824 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.
- Gyermek étkeztetési feladatok támogatására 11.277 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.

- Kulturális feladatok támogatása címén 2.937 ezer Ft a támogatás összege, a teljesítés 100%.
- Kiegészítő támogatásként szociális célú tüzelőanyag beszerzésre 907 ezer Ft támogatást nyújtott az állam. A bevételi teljesítés 100%.
- Előző évi elszámolásból 785 ezer Ft pótlólagos támogatásban részesült az önkormányzat.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 4.973 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Közfoglalkoztatás támogatása 4.440 ezer Ft,
- Nyári diákmunka támogatása 533 ezer Ft.

Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:
 - Magánszemélyek kommunális adójából 1.778 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 100 %-a.
 - Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 81.855 ezer Ft, a teljesítés 100% a módosított előirányzathoz képest.
 - Késedelmi pótlékból és bírságból 338 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 100%.

Szolgáltatások bevételi összege 4.693 ezer Ft, a teljesítés 100%. Részleteiben: 552 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 71 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, házasságkötési szolgáltatás és áram betáplálás bevétele 68 ezer Ft, a sírhely megváltás és temető gondozás bevétele 64 ezer Ft, a ingatlan bérleti díjak és közterület-használat bevétele együtt 3.938 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.606 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezszi költségéből az iskola fenntartó által megtérített rész, valamint a bérbeadott lakóház rezsijének térítéséből tevődik össze. A teljesítés 87% az előirányzathoz képest.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 3.957 ezer Ft, a teljesítés 99 %-os.

Áfa bevétel 1.668 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb működési bevétel összege 18 ezer Ft, mely előző évi kiadások visszatérítéséből keletkezett. Az előirányzathoz képest 18% a teljesítés.

b) Felhalmozási bevételek

Egyéb felhalmozási célú támogatás összege 466.220 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Szennyvíz fejlesztés támogatására a KEHOP forrásból 27.023 ezer Ft a bevétel, a teljesítés 100%,
- Tűzoltó szertár felújításához 5.000 ezer Ft támogatásban részesültünk VP Leader forrásból.

c) Finanszírozási bevételek

Pénzmaradvány igénybevétele címén 546.966 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 3.239 ezer Ft bevétel keletkezett a 2025. évi költségvetési támogatási előleg kiutalásával.

2. Kiadások alakulása

a) **Működési kiadások**

Foglalkoztatottak személyi juttatásainál a teljesítés 15.262 ezer Ft, 100%. Ezen kiadások között jelentkezik egy fő kulturális szakember az IKSZT-ben, egy fő karbantartó, egy fő falugondnok, egy fő takarítónő, valamint a közcélú foglalkoztatottak részére biztosított bér.

Választott tisztségviselők juttatásai kiadása 12.156 ezer Ft, 100%. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkezik.

Egyéb külső személyi juttatások 1.005 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt jelentkezik a rendezvényeken biztosított vendéglátás kiadási összege.

A munkaadót terhelő járulékok összege 3.831 ezer Ft, 96 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 5.223 ezer Ft, az előirányzott összeg 88%-a került felhasználásra.

Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések, valamint a szociális tüzelőanyag és karácsonyi élelmiszer juttatás beszerzési kiadása.

Kommunikációs szolgáltatások területén 1.839 ezer Ft a kiadás, az előirányzotthoz képest 99% a teljesítés. Ez a vezetékes telefon kiadást tartalmazza, valamint az internet elérés és számítógépes rendszer fenntartás költségeit.

Szolgáltatási kiadások

- Közütemi díjak (áram, gáz, víz-díjak) összege 7.331 ezer Ft, az előirányzathoz képest 98%-os a teljesítés.
- Vásárolt élelmezés kiadása 10.948 ezer Ft, az előirányzat 99 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és felnőtt (szociális és vendég) étkezők számára vásárolt élelmezés jelentkezik.
- Karbantartási kiadások összege 8.192 ezer Ft, az előirányzathoz képest a teljesítés 99%. Részleteiben: hivatali karbantartások 292 ezer Ft, temető karbantartás 186 ezer Ft, utak, járdák, vízelvezető árkok karbantartása 2.672 ezer Ft, patak meder tisztítás 2.900 ezer Ft, játszótéri beton alap bontás 850 ezer Ft, közterületi munkák 505 ezer Ft, közösségi házban 82 ezer Ft, óvodai karbantartás 363 ezer Ft, falubusz karbantartása 342 ezer Ft.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 1.600 ezer Ft, a teljesítés 86%. Itt jelentkezik az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámlázott kiadások, valamint a bérbeadott lakás rezsi kiadásai.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 2.441 ezer Ft, a teljesítés 92%. Részletezve: belső ellenőrzés 150 ezer Ft, főépítési szolgáltatás 200 ezer Ft, pályázati projektek kapcsán műszaki ellenőri és projekt menedzseri szolgáltatás 1.881 ezer Ft, földmérések 185 ezer Ft, óvodai szakmai szolgáltatás 25 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatások összege 9.863 ezer Ft, a teljesítés 89 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai, vagyonbiztosítási kiadások) 2.325 ezer Ft, temetői hulladék szállítás 299 ezer Ft, községgazdálkodáshoz 859 ezer Ft, közösségi ház üzemeltetés és rendezvények kiadásai 5.341 ezer Ft, újság kiadás 137 ezer Ft, óvoda működtetéshez 478 ezer Ft, falugondnoki buszhoz biztosítások 308 ezer Ft, szociális tüzifa szállítás 116 ezer Ft.

Áfa kiadások összege 39.405 ezer Ft, a teljesítés 98 %.

Kamat kiadások összege 100 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb dologi kiadások összege 782 ezer Ft, a teljesítés 98%. Részleteiben: gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó díjak 251 ezer Ft, szerzői jogdíj 38 ezer Ft, tagdíjak és egyéb díjak 493 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 4.351 ezer Ft, a teljesítés 97%.

Részleteiben nézve:

- települési támogatás 1.365 ezer Ft,
- iskolakezdési támogatás 2.850 ezer Ft,
- köztemetés 136 ezer Ft.

Előző évi elszámolásból származó kiadások címén 617 ezer Ft a kiadásunk, az Államkincstár részére visszafizettünk támogatást, az óvodai gyermeklétszámok felülvizsgálata miatt.

Önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései címén 5.250 ezer Ft a szolidaritási hozzájárulás kiadás, melyre a helyi iparüzési adó kedvező teljesítései miatt kötelezik az önkormányzatot.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 5.877 ezer Ft, a teljesítés 100%. Bursa ösztöndíjra 225 ezer Ft, EFOP projekt visszafizetés 98 ezer Ft, Közös Hivatal fenntartására 5.554 ezer Ft a kifizetett összeg.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 500 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt a helyi Nyugdíjas Klubnak adott 500 ezer Ft támogatás kerül kimutatásra.

b) Felhalmozási kiadások

Felhalmozási kiadások összege 105.330 ezer Ft, a teljesítés 20%. Az alacsony teljesítési arány a szennyvíz beruházás projekt következő évre történő áthúzódása miatt keletkezett.

Beruházások: Szennyvíz beruházás kiadása 39.995 ezer Ft,
Játszóter építése kiadása 20.691 ezer Ft,
Óvodai kerítés építése 3.624 ezer Ft,
Közvilágítás bővítése 19.136 ezer Ft,
Óvodai fektető tároló beszerzése 480 ezer Ft,
Kisebb eszköz beszerzések 1.541 ezer Ft.
Beszerzésre került többek között: 2 db fűnyírógép, 1 db fűkasza, 3 db notebook,
1 db számítógép, irodai székek a hivatalba.

Felújítások: Fűvellő utca szakasz felújítása 19.864 ezer Ft.

Felhalmozási célú átadott pénzeszköz kiadása 500 ezer Ft, az Egyház részére a templom oltárának felújításához.

c) Finanszírozási kiadások

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 3.167 ezer Ft kiadást jelent, mely a 2023. decemberben folyósított 2025. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán keletkezett.

Központi, irányító szervei támogatás folyósítása 39.915 ezer Ft, a teljesítés 100%. Az óvoda finanszírozás összege kerül itt kimutatásra.

II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2025. január 1-jén 803 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 653 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

Működési célú támogatások államháztartáson belülről címén 2.922 ezer Ft bevételt kaptunk foglalkoztatási bértámogatásként.

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök bevétele 150 ezer Ft, Nógrádi Vegyipari Zrt. támogatása.

Pénzmaradvány igénybevétele címén 803 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 39.915 ezer Ft, 100%-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

2. Kiadások alakulása

Személyi juttatások kiadásainak összege 37.828 ezer Ft, a teljesítés 99 %. Itt jelentkezik 3 fő óvónő, 2 fő dajka, 1 fő élelmezésvezető és 2 fő kiegészítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok kiadása 4.918 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

Dologi kiadások előirányzata 595 ezer Ft, a teljesítés 391 ezer Ft, 66 %.

Az intézmény banki szolgáltatási kiadásai, valamint készlet beszerzéseinek összege jelentkezik itt.

Központi forráshoz kapcsoló bevételek elszámolása (5. melléklet)

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Önkormányzati hivatal fenntartásához és település-üzemeltetési feladatokhoz (zöldterület kezelés, közvilágítás, köztemető fenntartása, közutak kezelése) általános támogatásban és polgármesteri illetmény támogatásban részesül az önkormányzat. Ez az összeg alanyi jogon jár az önkormányzat számára, azonban a költségvetési támogatást az adott feladat finanszírozására kell felhasználni. A település fenntartási támogatás összege 17.176 ezer Ft. A támogatási összegek az adott feladaton felhasználásra kerültek, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

Települési önkormányzatok köznevelési feladatai

Ezen a jogcímen az óvodai feladathoz igényelt költségvetési támogatás összege jelenik meg. A támogatás a pedagógus és dajkai bér fedezeteként, valamint a működtetés kiadásaira szolgál. A

támogatást 27 fő gyermek létszám után igényeltük 38.580 ezer Ft összegben. 2 gyermek januárban kezdte meg az óvodai nevelést, ezért rájuk támogatás nem jár részünkre és 1.079 ezer Ft támogatást vissza kell fizetni.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai

A szociális étkeztetés feladathoz az ellátottak után – 5 fő - igényelt költségvetési támogatás összege 424 ezer Ft.

Falugondnoki szolgálat támogatási összege 6.047 ezer Ft.

Gyermekétkeztetés feladathoz 10.807 ezer Ft támogatásra vagyunk jogosultak, a tárgyévben lehívott támogatásból 471 ezer Ft-ot vissza kell fizetni a tényleges igénybevételi adatok miatt.

Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatásai

- A könyvtári és közművelődési feladatok ellátására 2.270 ezer Ft támogatás került kimutatásra. A támogatás felhasználásra került.
- Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 352 ezer Ft a támogatási összeg.
- Szociális célú tűzifa vásárlásra 907 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat, a teljes összeg felhasználásra került.
- Kulturális területen dolgozók bérének támogatására 667 ezer Ft támogatást kaptunk.

Elszámolásból származó bevételek

- Előző évi költségvetési elszámolás alapján 785 ezer Ft támogatást utaltak részünkre.

Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 1.549 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Maradvány alakulása (6. melléklet)

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál -36.178 ezer Ft, az Óvodánál -40.065 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +470.945 ezer Ft, az Óvoda +654 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2025. évet.

Eredmény kimutatás (7. melléklet)

Jogszabályi kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál -543 ezer Ft, az Óvodánál -635 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál -643 ezer Ft, az óvodánál -635 ezer Ft.

Vagyon alakulása (8. és 9. melléklet)

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2025. december 31-én 1.193.178 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 679.128 ezer Ft.

A befektetett nettó eszközérték az előző időszakhoz képest növekedést mutat. A beruházások, felújítások révén történt növekedés, az értékcsökkenés elszámolása megtörtént.

Pénzeszközök egyenlege 69.891 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 444.266 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelésállomány csökkent a 2023. évi záró állományhoz képest, a szennyvíz beruházásra kifizetett előleg rész elszámolása miatt.

Saját tőke összege 572.501 ezer Ft. A tárgyévi -643 ezer Ft mérleg szerinti eredmény csökkenti az előző időszaki záró állományt.

Kötelezettségek összege 99.488 ezer Ft, mely az év végén benyújtott, nem kiegyenlített szennyvíz beruházási számla, a 2025. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 521.188 ezer Ft. Ez elsősorban a felhalmozási célú támogatási bevételek elhatárolásából keletkezett, másrészt a 2025. december havi illetmények és járulékok 2025. évre történő pénzforgalmi elszámolása miatt.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2025. december 31-én 654 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 654 ezer Ft.

Saját tőke összege -2.839 ezer Ft.

Passzív időbeli elhatárolás összege 3.493 ezer Ft, mely a 2025. december havi illetmények és járulékok 2025. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Vagyon kimutatás (10. és 11. melléklet)

A vagyonmérlegben szereplő eszközállomány bruttó és nettó értéken is bemutatásra kerül. A „0” eszközértéken nyilvántartott és használatban lévő nagy- és kisértékű tárgyi eszközök számbavételre kerülnek. A vagyon részét képező kulturális javak mennyisége és értéke szerepel a kimutatásban. A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségek bemutatásra kerülnek, ezek elsősorban kezesség- és garanciavállalások miatt keletkeznek.

Rendelet tervezet - Előzetes hatástanulmány

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

A rendelet-tervezet:

- Társadalmi hatása: A rendeletnek társadalmi hatása nincs.
- Gazdasági hatása: A rendeletben foglalt teljesítés adatok tájékoztatást adnak a költségvetés végrehajtásáról, az önkormányzati gazdálkodásról.
- Költségvetési hatása: A zárszámadás közvetetten hatással van a következő időszaki költségvetési évre. Egyrészt a záró pénzmaradvány megállapítása által, másrészt a teljesítés adatok képet adnak, hogy mely területeken jelentkezett alul- illetve túltervezés.
- A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.
- A rendeletnek közvetlen egészségi hatása, egészségügyi következménye nincs.
- A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve új, többlet terheket eredményező hatása nincs, a rendelet alkalmazása az eddigi adminisztratív munka további szükségességét igényli.
- A rendelet megalkotásának szükségessége: A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A rendelet megalkotása kötelező.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradásának következménye, hogy a fenntartó nem kap tájékoztatást a gazdálkodás eredményéről, valamint a rendelet alkotási mulasztásban megvalósuló jogszabálysértés miatt az önkormányzat felé törvényességi felügyeleti intézkedés várható.

- A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.
- A rendelet a meglévő állapotokat tükrözi.

III. Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 84. § (1) bekezdése 2013. január 1-jén lépett hatályba, mely szerint az önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A Möt. 85.§ (2) bekezdése szerint a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések összlakosság száma legalább kétezer fő, vagy a közös hivatalhoz tartozó települések száma legalább hét.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2013. január 1. napjával kezdte meg működését. Az Önkormányzati Hivatal székhelye Borsosberény, Bánk és Tolmács településeken az Önkormányzati Hivatal kirendeltségei működtek.

A hivatal 1 fő jegyzővel, 1 fő aljegyzővel és 9 fő ügyintézővel működött 2025. évben. Személyi változás történt egy ügyintézői álláshely tekintetében, a feladat átadás zökkenőmentesen történt. A váltás nem okozott fennakadást a hivatal működésében. Elmondható, hogy a hivatal személyi állományát tekintve a dolgozók stabil, gyakorlott, jó szakmai felkészültséggel rendelkező (teljesítményértékelésük minősítése jó, kiváló) munkaerőnek tekinthetők, feladataik ellátására kiválóan alkalmasak.

A 10 fő köztisztviselő felett a munkáltatói jogokat a jegyző gyakorolta, a jegyző felett az egyéb munkáltatói jogokat Bánk község polgármestere gyakorolta.

A Hivatal munkaszervezete a következő:

A székhelyen és a kirendeltségeken is azonosan, minden nap volt ügyfélfogadás, hétfőtől csütörtökig 9.00 órától 16.00 óráig, pénteken pedig 9.00 órától 13.00 óráig. Takarékosági megfontolásból a téli időszakban heti egy, illetve két napon home-office munkavégzés történik az adott települési önkormányzat döntésével összhangban. Az ügyfelek megfelelő tájékoztatása mellett, a munkavégzés zökkenőmentesen zajlott ebben az időszakban is.

Az ügyiratkezelés, iktatás és irattározás a székhelyen is és a kirendeltségeken is helyben, egységesen, azonos elvek alapján, azonos szoftverrel történt, a Hivatal egy ügyiratkezelési szabályzattal rendelkezett.

A Hivatal székhelyén is, és a kirendeltségeken is valamennyi közigazgatási ügy (pl. szociális ügyek, gyermekvédelmi ügyek, hagyatéki ügyek, anyakönyvvezetés, állampolgársági ügyek, népszékvédelmi ügyek, helyi adó) helyben intéződnék, így az állampolgárok az ügyeiket helyben tudták intézni. Mind a székhelyen, mind a kirendeltségeken működött házipénztár, így az önkormányzat készpénzes kifizetései helyben kerültek rendezésre.

A számviteli feladatok (könyvelés, költségvetés, beszámoló stb.) nagyrészt a Bánki Kirendeltségen kerültek ellátásra, mellyel koncentráltan, kiváló színvonalú szakmai munka valósult meg. A feladatok ellátása – az időnként felcsúcsosodó munkafeladatok ellenére – határidőre, pontosan megtörtént.

A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők részére a jogszabályban előírtak alapján megállapított 2025. évi rendes szabadság valamennyi alkalmazott részére a jogszabályban előírt határidőben kiadásra került, a szabadságok kiadása ütemezetten, szervezeten történt, így a munkafeladatok határidőben történő ellátása és az ügyfélfogadás tekintetében fennakadást nem okozott.

Megállapítható, hogy a Hivatal székhelye és a kirendeltségek közötti együttműködés, feladatmegosztás, létszámgazdálkodás hatékonyan működött, sikerült érvényre juttatni az „egyszerű szervezet tudat” elvét.

A Hivatal önállóan működő és gazdálkodó szervezet, gazdálkodását éves költségvetés alapján látta el. A Hivatal költségvetése és az éves gazdálkodásról szóló beszámoló a székhely önkormányzat költségvetési rendeletébe épül be, a tagönkormányzatok előzetes jóváhagyásával. A költségvetést érintő valamennyi kérdésben, (elfogadás, módosítás, beszámoló a teljesítésről) a társult önkormányzatok együttes, egybehangzó, határozati formában meghozott jóváhagyása szükséges. A beszámoló tehát – tagönkormányzatok elfogadását követően - beépül Borsosberény Község Önkormányzatának 2025. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. január 1-jei bankszámla egyenlege 2.595 ezer Ft, 2025. december 31-i záró bankszámla egyenlege 26 ezer Ft.

1. Bevételek alakulása

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 3.938 ezer Ft a választási kiadásokhoz kapott támogatás, 1.145 ezer Ft a Munkaügyi Központ támogatása az új dolgozó foglalkoztatásához.

Működési bevételek összege 7 ezer Ft, mely korábbi időszakai járulék visszatérítése miatt keletkezett.

Intézmény finanszírozás éves összege 78.967 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2023. évről 2.602 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: kiadása 72.084 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

Külső személyi juttatások kiadása 2.061 ezer Ft, a választási bizottság díjazása miatt.

A munkaadót terhelő járulékok összege 9.801 ezer Ft, a teljesítés 100 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 2.688 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 100%.

A szakmai tevékenységhez közvetlenül kapcsoló számítógépes programok beszerzése, verzió követés, továbbképzések kiadása, adatvédelmi- és információbiztonsági kiadások, irodaszer, nyomtatvány beszerzésére fordított összeg jelentkezik kiadásként, valamint a választással kapcsolatos többlet dologi- és ellátási kiadás.

Pénzügyi elszámolás

A Hivatal működéséhez a központi költségvetésből támogatásban részesül a székhely szerinti önkormányzat.

Borsosberény Község Önkormányzata részére utalt költségvetési támogatás összege:

62.305 ezer Ft

Önkormányzatok hozzájárulása a közös hivatal fenntartásához:

16.662 ezer Ft

Hivatal finanszírozására utalt összeg 2025. évben: - 78.967 ezer Ft

Hivatali kiadásokra át nem vezetett bevétel összege:

0 ezer Ft

Összességében elmondható, hogy a hivatali működés személyi és dologi háttere biztosított volt a feladatok színvonalas ellátásához. A pénzügyi források a tervezett kiadások fedezeteként folyamatosan rendelkezésre álltak.

Kérjük, hogy a Hivatal 2025. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

...../2026. (V.....) Határozati j a v a s l a t

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A költségvetés 2025. évi teljesítését 86.660 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

- | | |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről | 5.084 ezer Ft, |
| b) Működési bevétel | 7 ezer Ft, |
| c) Finanszírozási bevétel | 81.569 ezer Ft |

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2025. évi teljesítését 86.634 ezer Ft kiadással, ezen belül:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| a) Személyi jellegű kiadás | 74.145 ezer Ft, |
| b) Munkaadókat terhelő járulékok | 9.801 ezer Ft, |
| c) Dologi kiadások | 2.688 ezer Ft |

kiadással jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

ÖSSZEGZÉS

Fentiek alapján az Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásról elmondható, hogy a folyamatos működéshez szükséges személyi- és tárgyi feltételek pénzügyi háttere folyamatosan biztosított volt, pénzügyi likviditási probléma nem merült fel. Elsődleges cél a működés színvonalának megtartása volt. Fejlesztések elsősorban támogatásból valósultak meg. Fentiek alapján a tevékenység eredményesnek mondható.

Kérjük a 2025. évi gazdálkodásról szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2026. május 22.

Tisztelettel:

Dávid Martin
polgármester

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2025. évben elvégzett belső ellenőrzésről

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

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

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

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. sz. melléklet	Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet	Ellenőrzések
3. sz. melléklet	Tevékenységek
4. sz. melléklet	Intézkedések megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tolmács Község Önkormányzata 2012. december 31-ig tagja volt a Rétság Kistérség Többcélú Társulásnak (továbbiakban: Társulás). A Társulás feladata volt a belső ellenőrzési tevékenység ellátása. A Társulások számára a belső ellenőrzési tevékenységre a magyar állam költségvetésében normatívát biztosított.

2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok finanszírozása azonban megszűnt, de az Önkormányzatoknak a feladatellátás kötelező maradt. A Társulás és a munkaszervezet 2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési tevékenység ellátását nem biztosította.

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének döntése alapján a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság korábban Dunakanyar Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak végeztetett belső ellenőrzést, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig”. Tolmács Község Önkormányzat esetében ez most úgy érvényesül, hogy a Szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezető a jelentést megküldi a jegyzőnek.

Tolmács Község Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési terve az előző év kockázatelemzésén alapult.

Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját.

Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján az Önkormányzati Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2025. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2013 – 2023. években az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény

Jelen összefoglaló ellenőrzési jelentés Tolmács Község Önkormányzata által szerződés keretében megbízott belső ellenőr által 2025. évben lefolytatott hivatali belső ellenőrzésre és azok tapasztalataira terjed ki.

Tolmács Község Önkormányzata 2012. december 31-ig tagja volt a Rétság Kistérség Többcélú Társulásnak (továbbiakban: Társulás). A Társulás feladata volt a belső ellenőrzési tevékenység ellátása. A Társulások számára a belső ellenőrzési tevékenységre a magyar állam költségvetésében normatívát biztosított.

2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok finanszírozása azonban megszűnt, de az Önkormányzatoknak a feladatellátás kötelező maradt. A Társulás és a munkaszervezet 2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési tevékenység ellátását nem biztosította.

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének döntése alapján a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság korábban Dunakanyar Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak végezett belső ellenőrzést, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok és a Pénzügyminisztérium útmutatói felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési tevékenységükkel segítették az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

Tolmács Község Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszazáll az önkormányzatokra. A 2025. évi belső ellenőrzési téma az Önkormányzati Hivatal vezetése és a Szolgáltató közötti egyeztetés során, kockázatelemzés alapján került kiválasztásra. Így a belső ellenőrzés továbbra is segíti a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és a gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladat ellátási kötelezettsége miatt Tolmács Község Önkormányzata bízta meg a Szolgáltatót az Önkormányzat Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje ellenőrzésével.

Soron kívüli, céll ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal.

A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

2025. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre: **Áfa bevallás ellenőrzése**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Áfa bevallás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál egy adott időszakban az Áfa bevallások és a bevallásokhoz kapcsolódó analitikus kimutatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata

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

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

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

Az ellenőrzés kereteit a szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

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

Tolmács Község Önkormányzatánál belső ellenőr nincs foglalkoztatva, a szervezet méretére és a megváltozott tevékenységre való tekintettel a vezetés a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között nyilván van tartva.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

Név	Regisztrációs szám
Balogh Béla	5113404
Molnár Tünde	5114803
Bartalné Majer Nikoletta	5117378
Próka Norbert	5113465

Tolmács Község Önkormányzatánál a fenti belső ellenőrök közül 2 fő belső ellenőr látja el az éves belső ellenőrzést.

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr az önkormányzati hivatal vezetőjével, a jegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a jegyzőnek való beszámolással és a jelentések neki való átadásával.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásra kerültek, biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége

Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2.c) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

Az ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésről készült jelentést a Szolgáltató a jegyzőnek átadta. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

Tolmács Község Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi kisebb szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonsággal megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal az Önkormányzati Hivatal tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az anyagi lehetőségektől függően célszerű mérlegelni az ellenőrzések számának esetleges növelését, és az egyszerűbb szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszer és teljesítmény ellenőrzések is nagyobb szerepet kapjanak.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Hivatalnál külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: **Áfa bevallás ellenőrzése**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
A NAV törzsadat nyilvántartás nem tartalmaz minden tevékenységet, melyről számla kiállítása történik. Átlagos	A változások nem kerülnek bejelentésre az adóhatósághoz.	Javasoljuk a NAV törzsadat felülvizsgálatát.
A NAV törzsadat nyilvántartásában az előző polgármester szerepel bejelentett képviselőként. Átlagos	A változások nem kerülnek bejelentésre az adóhatósághoz.	Javasoljuk a NAV törzsadat javítását.
Az Áfa tv. 7.§-a alapján kiállított számlák rossz adóköddal és rossz jogszabályi hivatkozással kerülnek kiállításra. Átlagos	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.	Javasoljuk, hogy a számlák kiállítása az Áfa tv-nek megfelelően történjenek.
A főkönyvi kivonat adatait nem támasztja alá az adófolyószám. Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.	Javasoljuk a főkönyvi kivonat felülvizsgálatát az áfa kötelezettségek esetében.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2012. 01.01-jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) 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 hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

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

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg más sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

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

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok. A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik.

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A FEUVE rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő bevonásával valósul meg. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek 2014. január 30-án elkészültek, a végrehajtás folyamatosan történik. A megállapítások alapján a kontroll tevékenységek módosításra kerülnek.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

5. MONITORING

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme a Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák meg.

A javaslatok az egyeztetések után teljeskörűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések – az elkészült intézkedési terv alapján – folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Bánk, 2026.02.04.


Dr. Szabó Leticia Agnes
jegyző




Molnár Tünde
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	5,0	5,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen			0,0				2,0	2,0	5,0	5,0	5,0	5,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.											0,0	0,0				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

5 Pl. titkárnő.

6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
aa) Saját szervezetnél	1,0	1,0			5,0	5,0	0,0	0,0			0,0	0,0																									1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0			0,0	0,0																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

² Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

³ Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

⁶ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

⁷ Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

⁸ Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	5,0	5,0															0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. mellékletéről hivatkozva.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

⁵ Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	4,0	4,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	4,0	4,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.



Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelete



INTEGRÁLT
JOGALKOTÁSI
RENDSZER

az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének teljesítéséről

[1] A zárszámadási rendelet megalkotásának célja, hogy beszámoljon a költségvetés végrehajtásáról, a vagyoni, pénzügyi helyzet alakulásáról, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet, valamint dönteni kell a költségvetési maradványok sorsáról, továbbá jogszabályi kötelezettség, hogy a helyi önkormányzat fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, az államháztartási beszámolási kötelezettségének és vagyon-nyilvántartási kötelezettségének tegyen eleget, mivel ezek elmulasztása esetén a részére járó egyes támogatások folyósítása felfüggesztésre kerülne.

[2] Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában, valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint

- a) 805.341.756 Ft bevétellel
- b) 333.742.846 Ft kiadással
- c) 471.598.910 Ft egyenleggel jóváhagyja.

2. §

A költségvetési bevételek és kiadások pénzforgalmi zárómérlegét az 1. melléklet tartalmazza.

3. §

A képviselő-testület a bevételeket forrásonként és feladatonként a 2. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

4. §

A képviselő-testület a kiadásokat, ezen belül a kiemelt kiadásokat feladatonként részletezve, valamint a tárgyévi átlagos állományi létszámot a 3. mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

5. §

A képviselő-testület az Önkormányzat és a Tolmácsi Kisbogyó Óvoda személyi juttatásainak és a foglalkoztatottaknak, választott tisztségviselőinek összetételét a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §

A képviselő-testület az Önkormányzat központi költségvetési kapcsolatokról származó bevételeinek elszámolását a 5. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

7. §

A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye maradvány kimutatását az 6. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

8. §

A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye eredmény kimutatását a 7. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

9. §

(1) Az Önkormányzat 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 9. melléklet tartalmazza.

10. §

(1) Az Önkormányzat 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

11. §

Ez a rendelet 2026. május 27-én lép hatályba.

1. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

2. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

3. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

4. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

5. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

6. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

7. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

8. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

9. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

10. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

11. melléklet a 3/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

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

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

Részletes indokolás

Az 1–5. §-hoz

A helyi önkormányzatok zárszámadásának előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a helyi önkormányzat összes bevételét, kiadását, pénzeszközének változását a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegekben és kimutatásokban kell - szöveges indokolással együtt – bemutatni.

A 6. §-hoz

A helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően a tényleges mutatók alapján, külön jogszabályban meghatározott határidőig, a költségvetési törvény szabályai szerint elszámol az igénybe vett normatív hozzájárulásokkal és támogatásokkal.

A 7. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek a pénzmaradvány kimutatását tartalmaznia kell.

A 8. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek a eredménykimutatását tartalmaznia kell.

A 9. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek vagyonmérlegét tartalmaznia kell.

A 10. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek vagyonkimutatását tartalmaznia kell.

2025. évi költségvetés bevételei és kiadásai teljesítése
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

Ft-ban

Megnevezés	Bevételek					
	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbolygó Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek						
1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről						
11 Önkormányzatok működési támogatásai						
111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	13 040 405	17 565 641	17 565 641			
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	42 414 624	41 385 476	41 385 476			
1131 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti feladatainak támogatása	6 786 100	7 050 141	7 050 141			
1132 Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	11 385 851	11 610 436	11 610 436			
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 936 964	2 936 964			
115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	6 101 214	773 430	773 430			
116 Elszámolásból származó bevételek						
12 Elvonások és befizetések bevételei						
13 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről						
14 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
15 Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 481 000	6 481 000	5 898 667	3 690 000	3 690 000	3 226 311
3 Közhatalmi bevételek						
31 Jövedelemadók						
32 Szociális hozzájárulási adó és járulékok						
33 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók						
34 Vagyoni típusú adók						
Építményadó						
Magánszemélyek kommunális adója	1 800 000	1 800 000	1 675 868			
35 Termékek és szolgáltatások adói						
351 Értékesítési és forgalmi adók						
Helyi iparüzési adó	85 000 000	85 000 000	60 364 058			
352 Fogyasztási adók						
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók						
354 Gépjárműadók						
Belföldi gépjárművek adójának helyi önkormányzatot megillető része						
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						
36 Egyéb közhatalmi bevételek	300 000	300 000	943 036			
4 Működési bevételek						
401 Készletértékesítés bevétele						
402 Szolgáltatások ellenértéke	7 570 000	7 570 000	7 569 171			
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 700 000	2 500 000	2 472 412			
404 Tulajdonosi bevételek						
405 Ellátási díjak	4 517 000	4 517 000	3 771 023			
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 873 000	1 873 000	2 557 198			
407 Általános forgalmi adó visszatérítése						
408 Kamatbevételek	601	601	46			
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei						
411 Egyéb működési bevételek	100 000	550 000	542 224	432	432	3
6 Működési célú átvett pénzeszközök						
61 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről						
62 Támogatások és kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
64 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről						
65 Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					100 000	100 000
Működési bevételek összesen:	191 339 795	191 913 689	167 115 791	3 690 432	3 790 432	3 326 314
Felhalmozási bevételek						
2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
22 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről						
23 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
24 Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	93 321 863	1 307 529 918	1 307 529 918			
5 Felhalmozási bevételek						
51 Immateriális javak értékesítése						
52 Ingatlanok értékesítése						
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése						
54 Részesedések értékesítése						
55 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek						
7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
71 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről						
72 Támogatások és kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
73 Egyéb felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről						
74 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről						
Felhalmozási bevételek összesen:	93 321 863	1 307 529 918	1 307 529 918	0	0	0
Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:	284 661 658	1 499 443 607	1 474 645 709	3 690 432	3 790 432	3 326 314
Finanszírozási bevételek						
8 Finanszírozási bevételek						
81 Belföldi finanszírozás bevételei						
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről						
812 Értékpapírok bevételei						
813 Maradvány igénybevétele	470 945 342	470 945 342	470 945 342	653 568	653 568	653 568
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		10 969 224	10 969 224			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
816 Központi-, irányítószervi támogatás				44 581 000	45 146 000	44 058 843
82 Külföldi finanszírozás bevételei						
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
Finanszírozási bevételek összesen:	470 945 342	481 914 566	481 914 566	45 234 568	45 799 568	44 712 411
Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	755 607 000	1 981 358 173	1 956 560 275	48 925 000	49 590 000	48 038 725

Kiadások						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbagny Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési kiadások						
1 Személyi juttatások						
11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai						
1101	19 552 000	18 710 000	18 709 832	41 750 000	41 900 000	40 716 795
1102						
1103				300 000	300 000	0
1104						
1105						
1106						
1107						
1108	350 000	420 000	420 000	600 000	600 000	558 000
1109						
1110				320 000	320 000	232 080
1111						
1112						
1113	30 000	155 000	154 843	10 000	360 000	316 652
12 Külső személyi juttatások						
121	12 292 000	17 073 000	17 070 705			
122	4 035 000	3 735 525	3 735 000			
123	600 000	1 119 444	1 093 662			
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó						
3 Dologi kiadások						
31 Készletbeszerzés						
311	50 000	50 000	7 651			
312	5 800 000	6 809 000	6 408 335	200 000	278 000	178 247
313						
32 Kommunikációs szolgáltatások						
321	770 000	821 000	819 216			
322	1 260 000	1 260 000	1 134 160			
33 Szolgáltatási kiadások						
3311	5 500 000	5 982 728	5 886 835			
3312	2 200 000	3 437 201	3 436 983			
3314	250 000	250 000	236 956			
332	12 951 000	12 951 000	11 616 466			
333						
334	10 100 000	10 100 000	9 415 631			
335	1 700 000	2 676 571	2 411 084			
336	1 350 000	1 680 000	1 598 600			
337	14 500 000	14 500 000	10 899 519	50 000	50 000	47 239
34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások						
341				5 000	5 000	0
342	484 720	969 439	969 439			
35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások						
351	14 287 874	14 282 471	12 465 612	54 000	76 000	53 610
352	1 243 000	258 580 000	258 580 000			
353		5 856	5 856			
354						
355	560 501	560 501	532 159			
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
Ellátások keret összege						
	5 000 000	5 050 000	5 027 000			
5 Egyéb működési célú kiadások						
501						
5021		1 549 124	1 549 124			
5022	17 950 463	26 734 555	26 734 555			
503						
504						
505						
506	7 730 145	7 680 145	7 680 145			
507						
508						
509						
510						
512	2 000 000	2 000 000	1 421 892			
513	47 241 000	339 187 156	0			
Működési kiadások összesen:						
	194 059 703	763 058 191	414 722 743	48 925 000	49 590 000	47 377 529
Felhalmozási kiadások						
6 Beruházások						
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése						
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése						
	497 179 976	1 143 087 323	1 050 843 865			
63						
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése						
	9 017 000	11 145 300	6 371 652			
65						
66						
67	2 436 000	2 588 010	1 297 715			
7 Felújítások						
71 Ingatlanok felújítása						
	4 500 000	4 500 000	423 000			
72						
73						
74	1 215 000	1 215 000	114 210			
8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
81						
82						
83						
84						
85						

86 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
87 Lakástámogatás						
89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre						
Felhalmozási kiadások összesen:	514 347 976	1 162 535 633	1 059 050 442	0	0	0
Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:	708 407 679	1 925 593 824	1 473 773 185	48 925 000	49 590 000	47 377 529
Finanszírozási kiadások						
9 Finanszírozási kiadások						
91 Belföldi finanszírozás kiadásai						
911 Hitel- és kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre						
912 Értékpapírok kiadásai						
913 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						
914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 865 530	3 167 368	3 167 368			
915 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	38 625 000	39 916 000	39 915 240			
916 Pénzeszközök betétként elhelyezése						
92 Külföldi finanszírozás kiadásai						
93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai						
Finanszírozási kiadások összesen:	41 490 530	43 083 368	43 082 608	0	0	0
Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	749 898 209	1 968 677 192	1 516 855 793	48 925 000	49 590 000	47 377 529

2025. évi bevételek teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban

Ft-ban

Feladatok	Működési bevételek				Felhalmozási bevételek			Finanszírozási bevételek	Összesen
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Működési célú átvett pénzeszközök	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	Felhalmozási bevételek	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
I. Önkormányzat									
Igazgatás									
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	218 100		567 244						785 344
Központi költségvetés támogatásai									0
Község-gazdálkodás									
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			10 865 932						10 865 932
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	654 300		28 600						682 900
Közvilágítás									0
Köztisztaság- fenntartás és működtetés			20 000						20 000
Út, autópálya építése									0
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása									0
Zöldterület kezelés			6						6
Településfejlesztési projektek és támogatásuk									0
Munkahelyi étkeztetés			641 040						641 040
Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése					1 289 665 318				1 289 665 318
Központi költségvetés támogatásai	13 260 005								13 260 005
Közfoglalkoztatás									
Téli közfoglalkoztatás - start-									0
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	5 026 267								5 026 267
Egészségügy									
Család és névelési egészségügyi gondozás									0
Szociális védelem									
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások									0
Szociális étkeztetés			1 036 645						1 036 645
Házi segítségnyújtás									0
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás									0
Lakáshoz jutást segítő támogatások									0
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások									0
Központi költségvetés támogatásai	7 730 841								7 730 841
Kultúra-sport									
Könyvtári szolgáltatások									0
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése			14						14
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása									0
Közművelődés- kulturális alapú gazdaságfejlesztés									0
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése									0
Központi költségvetés támogatásai	2 936 964								2 936 964
Oktatás									
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			3						3
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			3 752 590						3 752 590
Központi költségvetés támogatásai	49 857 101								49 857 101
Támogatások									
Háziorvosi ügyeleti ellátás									0
Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás									0
Civil szervezetek működési támogatása									0
Civil szervezetek program támogatása									0
Egyházak tevékenységének támogatása									0
Elszámolások									
Elszámolás a központi költségvetéssel	81 322 088						10 969 224		92 291 312
Területfejlesztés igazgatása					17 864 600				17 864 600
Támogatási célú finanszírozási műveletek									0
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételek		62 982 962					470 945 342		533 928 304
II. Tolmácsi Kisbagny Óvoda									
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai									0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			3	100 000					100 003
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	3 226 311								3 226 311
Finanszírozás									
Funkcióra nem sorolható bevételek							653 568		653 568
Intézményfinanszírozás							44 058 843		44 058 843
Bevétel összesen	164 231 977	62 982 962	16 912 077	100 000	1 307 529 918	0	0	526 626 977	2 078 383 911

2025. évi kiadások teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban és az átlagos statisztikai állományi létszám

Ft-ban

Feladatok	Működési kiadások					Felhalmozási kiadások			Finanszírozási kiadások	Összesen	Átlagos statisztikai létszám (fő)	
	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások			Foglalkoztatottak	Közfoglalkoztatottak
I. Önkormányzat												
Igazgatás												
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	17 070 705	2 019 963	8 194 101			1 379 592				28 664 361	5	
Község-gazdálkodás												
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			4 545 199							4 545 199		
Szennyvízcsatorna építése			258 061 303			1 050 843 865				1 308 905 168		
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	8 787 211	1 144 139	1 810 047			187 960	537 210			12 466 567	2	
Közvilágítás			4 970 406							4 970 406		
Köztetető-fenntartás és működtetés			454 130							454 130		
Ut, autópálya építése										0		
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			7 481 286			2 499 995				9 981 281		
Zöldterület kezelés			2 950 641			1 394 930				4 345 571		
Településfejlesztési projektek és támogatásuk	660 000	77 220								737 220		
Munkahelyi étkeztetés			633 509							633 509		
Közfoglalkoztatás												
Téli közfoglalkoztatás										0		
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	4 457 781	297 832								4 755 613		3
Egészségügy												
Háziorvosi alapellátás			1 261 416							1 261 416		
Háziorvosi ügyeleti ellátás										0		
Szociális védelem												
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások										0		
Szociális étkeztetés	1 131 247	147 056	1 412 710							2 691 013		
Házi segítségnyújtás										0		
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	4 594 800	615 324	1 843 322							7 053 446	1	
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások			2 057 043	5 027 000	71 902					7 155 945		
Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok										0		
Kultúra-sport												
Könyvtári szolgáltatások			130 800							130 800		
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése	4 482 298	400 549	11 442 789			136 500				16 462 136	1	
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása			9 285							9 285		
Közművelődés- kulturális alapú gazdaságfejlesztés										0		
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése										0		
Oktatás												
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			6 398 969			2 070 390				8 469 359		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			12 761 690							12 761 690		
Támogatások												
Köznevelési intézmény működtetési feladatok										0		
Civil szervezetek működési támogatása					1 349 990					1 349 990		
Civil szervezetek program támogatása										0		
Egyházak tevékenységének támogatása										0		
Elszámolások												
Elszámolás a központi költségvetéssel			5 856		10 333 216				10 618 349	20 957 421		
Központi költségvetési befizetések					17 950 463					17 950 463		
Támogatási célú finanszírozási műveletek					7 680 145				44 058 843	51 738 988		
Finanszírozás												
Intézményfinanszírozás									44 058 843	44 058 843		
II. Tolmácsi Kisbogyó Óvoda												
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	33 131 099	4 345 571								37 476 670	5	
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	1 046 400	136 032	232 576							1 415 008		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	4 616 624	596 396	46 520							5 259 540	1	
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	3 029 404	196 907								3 226 311		2
Kiadás összesen	83 007 569	9 976 989	326 703 598	5 027 000	37 385 716	1 058 513 232	537 210	0	98 736 035	1 619 887 349	15	3

2025. évi személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetétele

Ft-ban

	Létszám	Törvény szerinti illetmények	Normatív jutalmak, céljuttatás	Készenléti, helyettesítési díj	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések	Támogatások	Egyéb személyi juttatások	Választott tisztségviselők juttatásai
I. Önkormányzat										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály	1	4 474 800				120 000				
Egyéb bérrendszer: fizikai alkalmazottak, egyéb munkavállalók	2	9 901 560				300 000			30 534	
közfoglalkoztatottak	3	4 333 472							124 309	
Polgármester	1									13 155 105
Képviselő-testület tagjai	3									2 232 000
Alpolgármester	1									1 683 600
Foglalkoztatottak összesen	11	18 709 832	0	0	0	420 000	0	0	154 843	17 070 705
II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály										
C - D fizetési osztály										
pedagógus gyakornok	1	5 015 100				58 000	96 720		55 730	
pedagógus I.	1	7 800 001				100 000			116 578	
pedagógus vezetői megbízással	1	10 384 810				100 000				
NOKS egyéb köznev. Fogl. Jogvis	2	10 115 200				200 000	135 360			
Fizikai alkalmazott	1	4 372 280				100 000			144 344	
Egyéb bérrendszer: közfoglalkoztatott	2	3 029 404								
Foglalkoztatottak összesen	8	40 716 795	0	0	0	558 000	232 080	0	316 652	0

Költségvetési kapcsolatokból származó bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Tényszámok		Eltérés	
	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása								
1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása								0
1.1.1.2.-5. Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladat ellátás		8 452 355		8 452 355		8 452 355		0
1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		4 800 000		4 800 000		4 800 000		0
1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		7 650		7 650		7 650		0
1.1.4. Polgármesteri illetményhez nyújtott támogatás		3 915 653		3 915 653		3 915 653		0
II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai								0
1.2.1. Óvoda működtetés támogatása	25	4 369 350	27	4 602 386	25	4 361 062		-241 324
1.2.2. Óvodapedagógusok bértámogatása		15 310 933		16 985 333		16 148 133		-837 200
1.2.2. Óvodapedagógusok bértámogatása többlet támogatás		6 456 267		6 456 267		6 456 267		0
1.2.3. Kiegészítő támogatás minősítésből adódó többletfeladatokhoz								0
1.2.4. Nemzetiségi pótlék								0
1.2.5. Nevelőmunkát közvetlenül segítők bértámogatása		10 536 000		10 536 000		10 536 000		0
1.2.7. Diabétesz ellátási pótlék								0
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai								0
1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása								0
1.3.2.3. Szociális étkeztetés	8	678 880	5	424 300	5	424 300		0
1.3.2.4. Házi segítségnyújtás	0	0	0	0	0	0		0
1.3.2.5. Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	12	6 047 200	12	6 047 200	12	6 047 200		0
1.4.1. Gyermekétkeztetés támogatása		11 277 544		11 277 115		10 806 515		-470 600
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen		71 851 832		73 504 259		71 955 135		-1 549 124
Szociális ágazati pótlék				352 561		352 561		0
A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		0		0		0		0
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása		2 270 000		2 270 000		2 270 000		0
Szociális tűzifa vásárlás támogatása				906 780		906 780		0
Kulturális feladatok bérjellegű támogatása		1 018 964		666 964		666 964		0
Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatása összesen		3 288 964		4 196 305		4 196 305		0
Előző évi beszámoló alapján kapott támogatás				785 092		785 092		0
Elszámolásból származó bevételek		0		785 092		785 092		0
Költségvetési kapcsolatból összesen:		75 140 796		78 485 656		76 936 532		-1 549 124

Maradvány kimutatás

Ft-ban

Sor- szá m	Megnevezés	Állomány 2025. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 474 645 709	3 326 314
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 473 773 185	47 377 529
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	872 524	-44 051 215
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	481 914 566	44 712 411
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	54 677 192	0
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	427 237 374	44 712 411
7.	Alaptevékenység maradványa	428 109 898	661 196
8.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0
9.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0
10.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0	0
11.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
13.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0
14.	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0
15.	Összes maradvány	428 109 898	661 196
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa		0
17.	Alaptevékenység szabad maradványa	428 109 898	661 196
18.	Vállalkozási tevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
19.	Vállalkozási tevékenység szabad maradványa	0	0

Eredmény kimutatás

Ft-ban

Sor- szá m	Megnevezés	Állomány 2025. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	82 218 564	0
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
3.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	94 077 259	47 385 157
4.	Anyagjellegű ráfordítások	53 428 727	225 486
5.	Személyi jellegű ráfordítások	47 101 865	47 691 776
6.	Értékcsökkenési leírás	29 223 709	0
7.	Egyéb ráfordítások	367 208 145	53 610
8.	Tevékenységek eredménye	-320 666 623	-585 715
9.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	46	0
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 856	0
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-5 810	0
12.	Mérleg szerinti eredmény	-320 672 433	-585 715

Tolmács Község Önkormányzata vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2024.12.31	2025.12.31		2024.12.31	2025.12.31
A/I Immateriális javak	0	0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	685 232 550	685 232 550
A/II/1 Ingatlanok	513 909 761	492 395 780	G/II Nemzeti vagyon változásai	-41 929 614	-41 929 614
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	31 890 410	30 975 334	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	22 869 572	22 869 572
A/II/4 Beruházások	133 316 947	1 183 082 407	G/IV Felhalmozott eredmény	-93 027 966	-93 671 387
A/II Tárgyi eszközök	679 117 118	1 706 453 521	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-643 421	-320 672 433
A/III/1 Tartós részesedések	11 000	11 000	G) Saját tőke	572 501 121	251 828 688
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	11 000	11 000	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	0	0
A) Befektetett eszközök összesen	679 128 118	1 706 464 521	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség	95 988 384	95 393 138
B/I Készletek			H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 499 658	4 547 775
B/II Értékpapírok			H) Kötelezettségek	99 488 042	99 940 913
B) Forgóeszközök összesen	0	0	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	135 745	149 300	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/III Forintszámlák	69 755 548	343 509 899	K) Passzív időbeli elhatárolások	521 188 349	1 829 635 741
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	69 891 293	343 659 199			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	10 029 509	11 554 367			
D/II Költségvetési évet követő követelések	29 813 759	30 895 161			
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	404 422 833	88 998 474			
D) Követelések összesen	444 266 101	131 448 002			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	-108 000	-166 380			
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Eszközök összesen	1 193 177 512	2 181 405 342	Források összesen	1 193 177 512	2 181 405 342

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2024.12.31	2025.12.31		2024.12.31	2025.12.31
A/I Immateriális javak	0	0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
A/II/1 Ingatlanok			G/III Egyéb eszközök induláskori értéke		
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			G/IV Felhalmozott eredmény	-2 204 570	-2 839 409
A/II/4 Beruházások			G/VI Mérleg szerinti eredmény	-634 839	-585 715
A/II Tárgyi eszközök	0	0	G) Saját tőke	-2 839 409	-3 425 124
A/III/1 Tartós részesedések			H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség		
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség		
A) Befektetett eszközök összesen	0	0	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		
B/I Készletek			H) Kötelezettségek		58 164
B/II Értékpapírok			I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
B) Forgóeszközök összesen	0	0	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			K) Passzív időbeli elhatárolások	3 492 977	4 086 320
C/III Forintszámlák	653 568	719 360			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	653 568	719 360			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések					
D/II Költségvetési évet követő követelések					
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások		0			
D) Követelések összesen	0	0			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	0	0			
F) Aktív időbeli elhatárolások					
Eszközök összesen	653 568	719 360	Források összesen	653 568	719 360

Tolmács Község Önkormányzata vagyonkimutatása
2024. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

Ft-ban

ESZKÖZÖK		Bruttó érték	Nettó érték
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.	Immateriális javak		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
II.	Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	574 985 140	289 859 594
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	212 239 898	156 333 133
	<i>Üzleti vagyon</i>	75 834 999	67 717 034
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>	41 344 928	31 890 410
	3. Tenyészállatok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	4. Beruházások, felújítások		
	<i>Beruházások</i>	133 316 947	133 316 947
	<i>Felújítások</i>	0	0
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
	1. Tartós részesedés		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>	11 000	11 000
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		

		<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
		<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
		<i>Üzleti vagyon</i>		
IV.		Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
B		NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)		
I.		Készletek		
II.		Értékpapírok		
C		PÉNZESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.		Lekötött bankbetétek		
II.		Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	135 745	133 745
III.		Forintszámlák	69 755 548	69 755 548
IV.		Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

		Ft-ban	
Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak	2 860 000	0
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	39 907 008	0
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3 727 564	0
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	52 089 435	44 306 579
	bérbe vett befektetett eszközök		
	letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
3.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek		
	bérbe vett készletek		
	letétbe, bizományba vett eszközök		
	intervenciós készletek		

		Ft-ban	
Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
	Kulturális javak és régészeti leletek állománya		
	képzőművészeti alkotások	1	1 360 000
	régészeti leletek		
	kép- és hangarchívum		
	gyűjtemények		
	kulturális javak		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

		Ft-ban	
Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
a.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0

**Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonkimutatása
2024. december 31.**

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

Ft-ban

ESZKÖZÖK		Bruttó érték	Nettó érték
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.	Immateriális javak		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
II.	Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Tenyészállatok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	4. Beruházások, felújítások		
	<i>Beruházások</i>		
	<i>Felújítások</i>		
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
	1. Tartós részesedés		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		

		<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
		<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
		<i>Üzleti vagyon</i>		
	IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
B		NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)		
	I.	Készletek		
	II.	Értékpapírok		
C		PÉNZESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
	I.	Lekötött bankbetétek		
	II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		
	III.	Forintszámlák	653 568	653 568
	IV.	Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

Ft-ban

Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök		
	bérbe vett befektetett eszközök		
	letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
3.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek		
	bérbe vett készletek		
	letétbe, bizományba vett eszközök		
	intervenciós készletek		

Ft-ban

Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
	Kulturális javak és régészeti leletek állománya		
	képzőművészeti alkotások		
	régészeti leletek		
	kép- és hangarchívum		
	gyűjtemények		
	kulturális javak		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

Ft-ban

Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
a.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0