



ELŐTERJESZTÉS

Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. május 26-ai rendes, nyílt ülésére

Hiv. szám: MJH/1132-1/2026.

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet megalkotására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 87.§-ában foglaltak alapján

„ A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról

- a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
- b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A 2025. éves elemi költségvetési beszámolót a Magyar Államkincstárhoz határidőben benyújtottuk. Az önkormányzat által készített zárszámadás tartalmában igazodik az adatszolgáltatás keretében elkészített beszámolóhoz, amely döntően a bevételek és kiadások teljesítésének alakulásáról, a vagyoni helyzetről nyújt információt. Ennek megfelelően az önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét is. A vezetői nyilatkozatok a jelen előterjesztés 4. számú mellékletét képezik.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 5. §, valamint 6. §-a értelmében a helyi önkormányzat a tárgyévet követően költségvetési beszámolót készít. Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az a Képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napján hatályba lépjen. Ugyanez a jogszabály a 2025. évi beszámolóval kapcsolatban rendelkezik arról, hogy a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére be kell mutatni a kincstár által a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A kincstár önkormányzatunknál ilyen jellegű ellenőrzést nem végzett, amennyiben az ellenőrzés megtörténik, annak jegyzőkönyvét a testület elé beterjesztjük.

A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Majosháza Község Önkormányzatának 2025. évi gazdálkodását a vonatkozó jogszabályok, valamint a helyi rendeletek szabályozták. Majosháza Község Önkormányzata a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően hajtotta végre feladatait. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetését a 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendeletében alkotta meg, amely az év közbeni rendeletmódosításokkal biztosította és rögzítette az Önkormányzat és intézménye gazdálkodásának éves kereteit. Az Önkormányzat és költségvetési szerve nettósított 2025. évi költségvetési főösszege 607.842.296 Ft-ról az évközi módosításokat követően 689.234.611 Ft-ra növekedett.

A 2025. évben Majosháza Község Önkormányzata a kötelező feladatait, valamint önként vállalt feladatait is ellátta. A feladatellátás tekintetében mind a tárgyi, mind a személyi feltételek adottak voltak, így az Önkormányzat, valamint költségvetési intézménye zavartalan működése egész évben biztosítva volt. A Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése továbbra is Dunavarsány Város Önkormányzatának költségvetésébe került beépítésre, a jogszabálynak megfelelően. A költségvetés teljesítése során a Képviselő-testület által meghatározott szempontok teljesültek, Önkormányzatunk a végrehajtásban a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony felhasználását igyekezett biztosítani.

A 2025. évben is nagy hangsúlyt fektetett Önkormányzatunk a szociálisan rászorult családok segítésére, erre a feladatra szociális rendeletünk alapján 4.613.479 Ft került különböző jogcímenek kifizetésre. Települési támogatások és babakelengye címen 1.933.000 Ft került kifizetésre. Az egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkciók a szociális célú tűzifa kiosztásával kapcsolatban 1.252.287 Ft-ot fizettünk ki, amelyhez pályázati támogatást 720.090 Ft összegben kapott Önkormányzatunk. Időskori támogatásra 1.235.000 Ft-ot valamint kedvezményes időskori hulladékszállításra 193.192 forintot fizettünk ki.

Önkormányzatunk önként vállalt feladatként segíti a civil és egyházi szervezetek munkáját, melyeknek támogatására mindösszesen 9.300.000 forintot fordított. A Református Dunamenti Kistérségi Diakónia, a Majosházi Óvodásokért Alapítvány, a Makra Sándor Önkéntes Tűzoltó Egyesület, a Majosházi Polgárőr Egyesület, a Majosházi Sportegyesület, a Vállalkozók a Majosházi Gyerekekért Alapítvány, a KANGA Alapítvány egységesen 450.000 Ft-ot kapott, kivéve az Ezüst Lótusz Rekreációs Sport Egyesület, melynek 150.000 forint támogatást ítél meg a Képviselő-testület. A Majosházi Református Egyházközség a Majosházi Református Általános Iskola működési költségeihez 6.000.000 Ft támogatásban részesült.

Önkormányzatunknak két költségvetési intézménye van, melyek az alábbiak:

- Majosházai Napraforgó Óvoda
- Majosházai Mini Bölcsőde

Kötelező feladataink közül továbbra is társulási formában láttuk el az egyes szociális és gyermekjóléti, valamint az ivóvíz és szennyvíz összegyűjtési feladatainkat. Tagjai vagyunk a Dunavarsány és Térsége Önkormányzati Szennyvíztársulásnak, valamint a Dunavarsány és Környéke Család- és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnak. Az utóbbi társulás saját intézményén keresztül látja el a társult önkormányzatok szociális alapszolgáltatási feladatait, így a házi segítségnyújtást, a szociális étkeztetést, a gyermekjóléti szolgálatot, valamint a családsegítést.

A 2025. gazdálkodási évet pozitív folyószámla egyenleggel zárta Önkormányzatunk az alábbi részletezés szerint:

Záró pénzkészlet december 31-én 51.251.810 forint.

Intézmény	Bankszámla / záró pénzkészlet december 31-én
Önkormányzat	50 875 551 Ft
Óvoda	13 096 Ft
Bölcsőde	363 163 Ft
Összesen:	51 251 810 Ft

Az Önkormányzat és intézményei pénzeszközeinek változása:

Pénzeszköz 2025.01.01-jén:	201.642.051 Ft
Bevételek:	730.348.396 Ft
Kiadások:	691.914.205 Ft
Korrekciós tételek (+/-):	- 188.448.172 Ft
Záró pénzkészlet 2025.12.31-én:	51.251.810 Ft
Bankszámlák egyenlege:	51.251.810 Ft

Az Önkormányzat 2025. évi ingatlanvagyonának alakulása Ft-ban:

Forgalomképtelen eszközök:	419.701.457 Ft
Korlátozottan forgalomképes eszközök:	655.943.814 Ft
Forgalomképes eszközök:	90.816.301 Ft
Vagyonkezelésbe adott eszközök:	653.156.079 Ft

Bevételek

Önkormányzatunk a Magyarország 2025. évi költségvetéséről szóló törvényben foglaltak szerint meghatározott központi támogatásokban részesül a település lakosság száma, illetve az ellátott feladatok alapján. Közhatalmi bevételeink között továbbra is legjelentősebb bevételi forrása az Önkormányzatnak az iparűzési adó. Az adóbevételeink az alábbiak szerint alakultak:

<i>Közhatalmi bevételek</i>	<i>Összege</i>
<i>Iparűzési adó:</i>	<i>114.375.434 Ft</i>
<i>Építményadó:</i>	<i>80.977.987 Ft</i>
<i>Pótlék, késedelmi pótlék:</i>	<i>441.505 Ft</i>
<i>Egyéb bírság bevételei:</i>	<i>250.323 Ft</i>
<i>Talajterhelési díj bevétele:</i>	<i>1.819.350 Ft</i>

Az eredetileg tervezetthez képest 9.078.262 Ft-tal több támogatást kapott az Önkormányzat a lemondások és többletigénylések egyenlegeként, azaz 140.424.957 Ft eredeti előirányzattal szemben állami normatíva támogatásból 149.503.219 Ft-ot realizált az Önkormányzat. A normatív támogatás folyósítása nettó finanszírozás kereteiben történik.

Állami támogatás kötelező feladataink ellátásához az alábbiak szerint alakult:

<i>Állami támogatás kötelező feladataink ellátásához</i>	<i>Összege</i>
<i>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása</i>	<i>26.451.975 Ft</i>
<i>Önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása</i>	<i>79.520.386 Ft</i>
<i>Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</i>	<i>23.065.200 Ft</i>
<i>Gyermekétkeztetés feladatainak támogatása</i>	<i>13.486.811 Ft</i>
<i>Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</i>	<i>6.978.847 Ft</i>

A normatív támogatás folyósítása a havi nettó finanszírozás kereteiben történik.

A BO-ILTA Kft által bérelt ház bérleti díjából 3.220.000 Ft, a Művelődési Ház terembérléséből 1.396.500 Ft bevétel keletkezett. Vagyonkezelési díjból származó bevétel összege 1.057.105 Ft, hulladékelszállításból 144.859 forint térült meg.

Pályázati bevételek:

Az MFP-UHJ/2025 pályázatban megítélt támogatás összege 9.996.217 Ft, mely a Kossuth utca járdafelújítás munkálataira fordítandó, a felújításhoz kapcsolódó előkészületek megkezdődtek, a pályázat teljes összegének felhasználására a 2026. évben kerül sor.

Az MFP-ÖTIFB/2025 Térfigyelő rendszer korszerűsítése pályázat bevétele 5.999.480 Ft volt, a korszerűsítés munkálataira került felhasználásra.

Kiadások:

Az Önkormányzat különböző kormányzati funkcióin elszámolt rendszeres személyi juttatások összege járulékokkal együtt 74.857.032 Ft. Dologi kiadások összesen 142.413.044 Ft összegben kerültek kifizetésre. A közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása kormányzati funkción 22.273.313 Ft, ebből az utak síkosság-mentesítésére 4.468.602 Ft-ot fordítottunk. Településfejlesztés igazgatás kormányzati funkción 3.990.900 Ft kiadás keletkezett, közvilágításra 6.933.553 Ft, zöldterület kezelésre (gallyazás, fűkaszálás stb.) 11.104.667 Ft került kifizetésre.

Önkormányzatunk az iskolaorvosi feladataira a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kap támogatást, melynek összege 97.200 Ft. A háziorvosi alapellátás vonatkozásában a finanszírozás 2025. év május hónapjától érkezett, ennek összege 18.635.200 forint volt. Az ellátáshoz kapcsolódó kiadások összesen 30.131.098 forintot tettek ki.

A védőnői szolgálat feladatellátását a Dél-Pesti Centrumkórház látja el, kivéve az iskolavédőnői feladatokat. A DPC Kórházzal kötött megállapodás alapján havi ellátási támogatást kaptunk a működéséhez, melynek összege évi 1.377.973 Ft volt. A védőnői szolgálat kiadásai összesen 1.625.240 Ft-ot tettek ki. A fogászati asszisztensi feladatok finanszírozása 1.617.000 Ft-ba került.

A 2025. évben a szolidaritási hozzájárulási befizetésünk összege 57.680.392 Ft volt. A szolidaritási hozzájárulás megfizetése a nettó finanszírozás keretein belül történik. Az idei évben indult el a Versenyképes Járások Program, melyhez kapcsolódóan fizetési kötelezettségünk keletkezett, mely összege 7.462.302 Ft volt.

A 2025. évben az Önkormányzat és költségvetési intézményeinek beruházási kiadásai 39.216.862 Ft, illetve felújítási kiadásai 6.173.767 Ft voltak, melyeket részletezve a 7. és a 8. mellékletek tartalmazzák. A kiadások egy részére pályázaton elnyert összegek nyújtottak fedezetet.

A támogatási célú finanszírozási műveletek az alábbiak szerint alakultak a 2025. évben: Dunavarsány és Térsége Önkormányzati Szennyvíztársulás részére a községünket érintő megfizetett hozzájárulás összege 8.764.327 Ft. A közös önkormányzati hivatali feladatellátások finanszírozására 53.632.904 Ft hozzájárulás került megfizetésre. A Dunavarsány Környéki GYEJÓ Társulás 9.917.831 Ft összegben teljesült.

A költségvetési intézményeinek költségvetéséhez Önkormányzatunk 124.954.054 Ft finanszírozással (a normatívákat is beleértve) járult hozzá.

Majosházai Napraforgó Óvoda

A 2025. évben 51 gyermek járt az intézménybe, 2 óvodai csoportban. Az Óvoda finanszírozására 91.618.566 forintot fordítottunk, melyre 79.520.386 Ft összegű állami támogatást kaptunk.

A személyi kiadások járulékokkal együtt 82.071.993 Ft, míg a dologi kiadások 10.785.965 Ft összegben teljesültek. A beruházási kiadások 76.990 Ft értékben teljesültek, mely alatt beszerzésre került 1 db porszívó és egy telefonkészülék a vonalas hálózathoz.

Majosházai Mini Bölcsőde

Az intézmény teljes kapacitással működött, nem volt betöltetlen férőhelye, így a teljes létszámmra igényeltük a normatívát, a 2025. évre összesen 23.065.200 forintot. Mini Bölcsőde finanszírozására 33.335.488 Ft-ot fizettünk ki.

A személyi kiadások járulékokkal együtt 32.132.241 Ft, míg a dologi kiadások 2.873.875 Ft összegben teljesültek. A beruházási kiadások 155.198 Ft értékben teljesültek, mely alatt beszerzésre került 2 db nyomtató és egy lamináló gép.

Állami normatívát kapunk az óvodai, bölcsődei és a szünidei étkeztetésre is a Gyermekvédelmi törvényben foglaltaknak megfelelően, a feladatellátás költségei és bevételei az Önkormányzatnál jelentkeznek.

Értékpapír- és hitelműveletek:

Önkormányzatunknak 2025. december 31-én nem volt hitelállománya, folyószámlahitelét nem vettük igénybe. Részvényállományunk az év végén 100.000 Ft (DPMV Zrt.).

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a zárszámadási rendelet rendeletervezet szerinti megalkotására.

A rendelet elfogadása minősített többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Fejlesztési és Ügyrendi Bizottság
Humánpolitikai Bizottság

Az előterjesztést készítette: Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető

Mellékletek:

- Rendelettervezet és mellékletei
- Indokolás
- Előzetes hatásvizsgálat
- Vezetői nyilatkozatok
- Monitoring jelentések

Majosháza, 2026. május 21.



Az előterjesztés törvényes:

dr. Szilágyi Ákos
jegyző

**Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (V. 27.) önkormányzati rendelete**

Majosháza Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról

[1] Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztető, önként vállalt feladatai ellátásának céljából a feladatellátáshoz szükséges bevételek és kiadások biztosításával az önkormányzati költségvetési egyensúlyt megteremtette.

[2] Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) és (2) bekezdése szerint Majosháza Község Önkormányzatának 2025. évi gazdálkodásának zárszámadásáról a következő rendeletet alkotja:

1. §

A rendelet hatálya Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testületére, annak bizottságaira, valamint intézményeire terjed ki.

2. §

A Képviselő-testület Majosháza Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást a csatolt melléletekben foglaltaknak megfelelően 606.820.330 Ft bevételi főösszeggel - melyből 398.972.426 Ft költségvetési bevétel, 207.847.904 Ft finanszírozási bevétel - és 568.386.139 Ft kiadási főösszeggel - melyből 544.332.213 Ft költségvetési kiadás, 24.053.926 Ft finanszírozási kiadás - jóváhagyja.

3. §

A főösszegeken belül az önkormányzat felhalmozási-, működési- és finanszírozási kiadásait a Képviselő-testület az alábbiak szerint határozza meg. Felhalmozási kiadásai összesen 45.390.629 Ft ebből beruházási kiadások 39.216.862 Ft, felújítási kiadások 6.173.767 Ft. Működési kiadások összesen 498.941.584 Ft ebből személyi jellegű kiadások járulékokkal 189.061.266 Ft, dologi és egyéb folyó kiadások 156.072.884 Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai 3.168.000 Ft, egyéb működési célú kiadások 150.639.434 Ft. Finanszírozási kiadások 24.053.926 Ft.

4. §

(1) Az 1. melléklet tartalmazza Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei nettó főösszegét bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként.

(2) A 2. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei kötelező és vállalt feladatait tartalmazza kiemelt kiadási előirányzatonként.

(3) A 3. melléklet mérlegszerűen mutatja be Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait.

(4) A 4. melléklet mutatja be Majosháza Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit.

- (5) Az 5. melléklet Majosháza Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből származó kötelezettségei megállapításaihoz részletezi az Önkormányzat saját bevételeit.
- (6) A 6. melléklet Majosháza Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető fejlesztési céljairól szól.
- (7) A 7. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei beruházási kiadásait mutatja be.
- (8) A 8. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei felújítási kiadásait mutatja be.
- (9) A 9. melléklet a Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei EU támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai és hozzájárulásokat tartalmazza.
- (10) A 10. melléklet (10.1, 10.2, 10.3) Majosháza Község Önkormányzata és költségvetési intézményei költségvetési főösszegét mutatja be bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként.
- (11) A 11. melléklet a Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei maradvány kimutatását tartalmazza.
- (12) A 12. melléklet a Majosháza Község Önkormányzat és Intézményei vagyonkimutatását tartalmazza a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről.
- (13) A 13. melléklet a pénzeszközök változását vezeti le.
- (14) A 14. melléklet Majosháza Község Önkormányzat által a Majosházai szervezetek részére megítélt pályázati támogatásokat és azok felhasználását mutatja be.
- (15) A 15. melléklet Majosháza Község Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségeket mutatja be célonként, valamint évenkénti bontásban.
- (16) A 16. melléklet az Majosháza Község Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat.
- (17) A 17. melléklet tartalmazza Majosháza Község Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását.
- (18) Az 18. melléklet tartalmazza a Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei működési, és felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű kimutatását.

5. §

Az Önkormányzatnak a mérlegkészítés időpontjában többéves kihatással járó adósságállománya nem volt.

6. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

2025.12.31

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata

Majosháza Kossuth u. 34.

734774

15734776-2-13

15734776-8411-321-13

Majosházai Napraforgó Óvoda

Majosháza, Kossuth u. 71.

669414

16798887-2-13

16798887-8510-322-13

Majosházai Mini Bölcsőde

2339 Majosháza, Zrínyi u. 71.

848941

15848941-2-13

15848941-8891-322-13



Beszámoló

1. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként

2025.12.31

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	140 424 957	9 798 352	150 223 309	150 223 309
3	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	821 556	17 827 555	18 649 111	20 320 373
4	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	141 246 513	27 625 907	168 872 420	170 543 682
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
6	Közhatalmi bevételek	B3	273 500 000	7 462 302	280 962 302	198 181 149
7	Működési bevételek	B4	10 161 199	0	10 161 199	13 391 898
8	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	755 048	755 048	860 000
9	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	424 907 712	51 838 954	476 746 666	398 972 426
10	Maradvány igénybevétele	B813	182 934 584	30	182 934 614	182 934 614
11	Egyéb belföldi finanszírozás bevételei	B814-815	0	29 553 331	29 553 331	24 913 290
12	Központi, irányító szervei támogatás	B816	129 612 455	3 146 786	132 759 241	123 528 066
13	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	312 547 039	32 700 147	345 247 186	331 375 970
14	Finanszírozási bevételek	B8	312 547 039	32 700 147	345 247 186	331 375 970
15	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		737 454 751	84 539 101	821 993 852	730 348 396
16	KIADÁSOK					
17	Személyi juttatások	K1	164 580 109	4 976 770	169 556 879	167 629 619
18	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzj. adó	K2	23 148 444	-1 046 942	22 101 502	21 431 647
19	Dologi kiadások	K3	174 257 680	-3 191 750	188 269 368	156 072 884
20	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
21	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	152 354 141	6 955 374	159 309 515	150 639 434
22	Működési kiadások	K1-5	518 190 374	7 793 452	543 187 264	498 941 584
23	Beruházás	K6	31 461 155	59 563 318	91 024 473	39 216 862
24	Felújítás	K7	58 190 767	-32 721 224	25 469 543	6 173 767
25	Felhalmozási kiadások	K6-8	89 651 922	26 842 094	116 494 016	45 390 629
26	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	607 842 296	34 635 546	659 681 280	544 332 213
27	ÁH.bel.megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	29 553 331	29 553 331	24 053 926
28	Központi, irányító szervei támog.	K915	129 612 455	3 146 786	132 759 241	123 528 066
29	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	129 612 455	32 700 117	162 312 572	147 581 992
30	Finanszírozási kiadások	K9	129 612 455	32 700 117	162 312 572	147 581 992
31	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	737 454 751	67 335 663	821 993 852	691 914 205
32	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	17 203 438	0	38 434 191

Beszámoló

1. melléklet NETTÓ

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Költségvetési NETTO főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási előirányzatoként

2025.12.31

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	140 424 957	9 798 352	150 223 309	150 223 309
3	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	821 556	17 827 555	18 649 111	20 320 373
4	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	141 246 513	27 625 907	168 872 420	170 543 682
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
6	Közhatalmi bevételek	B3	273 500 000	7 462 302	280 962 302	198 181 149
7	Működési bevételek	B4	10 161 199	0	10 161 199	13 391 898
8	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	755 048	755 048	860 000
9	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	424 907 712	51 838 954	476 746 666	398 972 426
10	Maradvány igénybevétele	B813	182 934 584	30	182 934 614	182 934 614
11	Egyéb belföldi finanszírozás bevételei	B814-815	0	29 553 331	29 553 331	24 913 290
12	Központi, irányító szervi támogatás	B816	129 612 455	3 146 786	132 759 241	123 528 066
13	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	182 934 584	29 553 361	212 487 945	207 847 904
14	Finanszírozási bevételek	B8	182 934 584	29 553 361	212 487 945	207 847 904
15	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		607 842 296	81 392 315	689 234 611	606 820 330
16	KIADÁSOK					
17	Személyi juttatások	K1	164 580 109	4 976 770	169 556 879	167 629 619
18	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzj. adó	K2	23 148 444	-1 046 942	22 101 502	21 431 647
19	Dologi kiadások	K3	174 257 680	-3 191 750	188 269 368	156 072 884
20	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
21	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	152 354 141	6 955 374	159 309 515	150 639 434
22	Működési kiadások	K1-5	518 190 374	7 793 452	543 187 264	498 941 584
23	Beruházás	K6	31 461 155	59 563 318	91 024 473	39 216 862
24	Felújítás	K7	58 190 767	-32 721 224	25 469 543	6 173 767
25	Felhalmozási kiadások	K6-8	89 651 922	26 842 094	116 494 016	45 390 629
26	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	607 842 296	34 635 546	659 681 280	544 332 213
27	ÁH.bel.megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	29 553 331	29 553 331	24 053 926
28	Központi, irányító szervi támog.	K915	129 612 455	3 146 786	132 759 241	123 528 066
29	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	0	29 553 331	29 553 331	24 053 926
30	Finanszírozási kiadások	K9	0	29 553 331	29 553 331	24 053 926
31	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	607 842 296	64 188 877	689 234 611	568 386 139
32	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	17 203 438	0	38 434 191

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Kötelező és vállalt feladatok kiemelt előirányzatokként
2025.12.31

2. melléklet

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	141 246 513	27 625 907	168 872 420	170 543 682
3	-kötelező feladat		141 246 513	27 625 907	168 872 420	170 236 482
4	-vállalt feladat		0	0	0	307 200
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
6	-kötelező feladat		0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
7	Közhatalmi bevételek	B3	273 500 000	7 462 302	280 962 302	198 181 149
8	-kötelező feladat		273 500 000	7 462 302	280 962 302	197 864 599
9	-vállalt feladat			0	0	316 550
10	Működési bevételek	B4	10 161 199	0	10 161 199	13 391 898
11	-kötelező feladat		4 133 499	0	4 133 499	5 942 690
12	-vállalt feladat		6 027 700	0	6 027 700	7 449 208
13	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	755 048	755 048	860 000
14	-kötelező feladat		0	755 048	755 048	860 000
15	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	424 907 712	51 838 954	476 746 666	398 972 426
16	Finanszírozási bevételek	B8	312 387 568	32 859 618	345 247 186	331 375 970
17	-finanszírozás		129 612 455	3 146 786	132 759 241	123 528 066
18	-kötelező feladat		181 607 047	30 880 898	212 487 945	207 847 904
19	-vállalt feladat		1 168 066	-1 168 066	0	0
20	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		737 295 280	84 698 572	821 993 852	730 348 396
21	KIADÁSOK					
22	Személyi juttatások	K1	158 731 738	10 825 141	169 556 879	167 629 619
23	-kötelező feladat		158 731 738	10 825 141	169 556 879	167 629 619
24	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzj. adó	K2	22 338 156	-1 131 033	21 207 123	21 431 647
25	-kötelező feladat		22 338 156	-1 131 033	21 207 123	21 431 647
26	Dologi kiadások	K3	174 257 680	14 011 688	188 269 368	156 072 884
27	-kötelező feladat		143 865 643	12 824 928	156 690 571	127 873 704
28	-vállalt feladat		30 392 037	1 186 760	31 578 797	28 199 180
29	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
30	-vállalt feladat		3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
31	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	152 354 141	6 955 374	159 309 515	150 639 434
32	-kötelező feladat		143 354 141	6 655 374	150 009 515	141 339 434
33	-vállalt feladat		9 000 000	300 000	9 300 000	9 300 000
34	Működési kiadások	K1-5	511 531 715	30 761 170	542 292 885	498 941 584
35	Beruházás	K6	31 461 155	59 563 318	91 024 473	39 216 862
36	-kötelező feladat		607 140	36 407 198	37 014 338	31 006 101
37	-vállalt feladat		30 854 015	23 156 120	54 010 135	8 210 761
38	Felújítás	K7	58 190 767	-34 229 224	23 961 543	6 173 767
39	-kötelező feladat		5 104 767	10 077 217	15 181 984	6 173 767
40	-vállalt feladat		53 086 000	-44 306 441	8 779 559	0
41	Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8	0	0	0	0
42	Felhalmozási kiadások	K6-8	89 651 922	25 334 094	114 986 016	45 390 629
43	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	601 183 637	56 095 264	657 278 901	544 332 213
44	Finanszírozási kiadások	K9	129 612 455	32 700 117	162 312 572	147 581 992
45	-finanszírozás		129 612 455	3 146 786	132 759 241	123 528 066
46	-kötelező feladat		0	29 553 331	29 553 331	24 053 926
47	KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	730 796 092	88 795 381	819 591 473	691 914 205
48	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		6 499 188	-4 096 809	2 402 379	38 434 191

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérleghesztő kimutatása

2025.12.31

3. melléklet

Működési bevételek

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Működési C támogatások ÁHT-on belülről	141 246 513	27 625 907	168 872 420	170 543 682
Közhatalmi bevételek	273 500 000	7 462 302	280 962 302	198 181 149
Működési bevételek	10 161 199	0	10 161 199	13 391 898
Működési C átvett pénzeszköz	0	755 048	755 048	860 000
Működési bevételek összesen:	424 907 712	35 843 257	460 750 969	382 976 729

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Felhalmozási C átvett pénzeszköz	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	15 995 697	15 995 697	15 995 697

Finanszírozási Bevételek

Finanszírozási bevételek	182 934 584	29 553 361	212 487 945	207 847 904
Finanszírozási bevételek	182 934 584	29 553 361	212 487 945	207 847 904

Bevételek mindösszesen	607 842 296	81 392 315	689 234 611	606 820 330
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Működési kiadások

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Személyi juttatások	164 580 109	4 976 770	169 556 879	167 629 619
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzi. adó	23 148 444	-1 046 942	22 101 502	21 431 647
Dologi kiadások	174 257 680	-3 191 750	188 269 368	156 072 884
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
Egyéb Működési Célu kiadások	152 354 141	6 955 374	159 309 515	150 639 434
Költségvetési kiadások	518 190 374	7 793 452	543 187 264	498 941 584

Felhalmozási kiadások

Beruházás	31 461 155	59 563 318	91 024 473	39 216 862
Felújítás	58 190 767	-32 721 224	25 469 543	6 173 767
Egyéb felhalmozási Célu kiadás	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:	89 651 922	26 842 094	116 494 016	45 390 629

Finanszírozási Kiadások

Finanszírozási kiadások	0	29 553 331	29 553 331	24 053 926
Finanszírozási kiadások	0	29 553 331	29 553 331	24 053 926

Kiadások mindösszesen:	607 842 296	64 188 877	689 234 611	568 386 139
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Beszámoló

4. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei
2025.12.31

Nemleges

Ft

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (F=C+D+E)
		2026.	2027.	2028.	
A	B	C	D	E	F
1.					-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-



Beszámoló

5. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata

Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

2025.12.31

Ft

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2025. évi teljesítés
A	B	C
1.	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	195 353 421
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	2 827 728
6.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		198 181 149

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata
Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztési céljai
2025.12.31

6. melléklet

Ft

Sor- szám	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása
A	B	C
1.		
2.		
3.		
4.	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	-

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Beruházások
2025.12.31

7. melléklet

számfel	Jogcím megnevezés	nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA	
		#HIV	Eredeti EI	EI mód.	EI mód.	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI
0	Szellemi termékek vásárlása	0	0	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095
072111	NetDoktor szoftver	16 654 500	4 496 715	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095	244 805	66 095
0	Egyéb építmenny vásárlása, létesítése	7 900 000	54 000	41 500 000	11 205 000	58 154 500	15 701 715	23 431 600	5 999 265	15 701 715	23 431 600	5 999 265	15 701 715	23 431 600	5 999 265	15 701 715	23 431 600
013350	Falufa talapzat készítése	2 000 000	0	0	0	200 000	0	0	0	200 000	0	0	0	0	200 000	0	0
013350	Streetball pálya építése (Sportpályán)	7 900 000	2 133 000	-5 365 000	0	2 535 000	684 450	0	0	2 535 000	684 450	0	0	2 535 000	684 450	0	0
013350	Buszváró átépítése	1 354 500	365 715	0	0	1 354 500	365 715	0	0	1 354 500	365 715	0	0	1 354 500	365 715	0	0
013350	VEKOP Mini Bölcsőde terasz építés	2 000 000	540 000	0	0	2 000 000	540 000	0	0	2 000 000	540 000	0	0	2 000 000	540 000	0	0
013350	Sportpálya korlát építése	1 200 000	324 000	0	0	1 200 000	324 000	0	0	1 200 000	324 000	0	0	1 200 000	324 000	0	0
013320	Temető kerítés átépítés kivitelei terv	0	0	250 000	67 500	250 000	67 500	0	0	250 000	67 500	0	0	250 000	67 500	0	0
013320	Temető kerítés átépítés	0	0	19 115 000	5 161 050	19 115 000	5 161 050	0	0	19 115 000	5 161 050	0	0	19 115 000	5 161 050	0	0
013350	Ingatlan beszerzés Arany J.u.23	0	0	31 500 000	8 505 000	31 500 000	8 505 000	0	0	31 500 000	8 505 000	0	0	31 500 000	8 505 000	0	0
013350	Kerítés építése óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	Ügyviteli és számítástechnikai eszközök vásárlása	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0
013350	Számítógép beszerzés (igazgatás, adó)	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0
0	Egyéb gép, berendezés, felszerelés vásárlása	7 618 063	2 056 877	6 784 005	-236 587	14 402 068	1 820 290	8 395 693	916 841	14 402 068	1 820 290	8 395 693	916 841	14 402 068	1 820 290	8 395 693	916 841
091140	Porszívó	33 063	8 927	0	0	33 063	8 927	0	0	33 063	8 927	0	0	33 063	8 927	0	0
091140	Telefon készülék (vonalas)	0	0	27 559	7 441	27 559	7 441	0	0	27 559	7 441	0	0	27 559	7 441	0	0
013350	Nyomtató (titkárság)	180 000	48 000	0	0	180 000	48 000	0	0	180 000	48 000	0	0	180 000	48 000	0	0
013350	Forgószék 3 db	200 000	54 000	-57 772	-15 598	142 228	38 402	0	0	142 228	38 402	0	0	142 228	38 402	0	0
013350	Sepítőgép 2 db	160 000	43 200	0	0	160 000	43 200	0	0	160 000	43 200	0	0	160 000	43 200	0	0
013350	Napelmentes sebeségéjelő	1 600 000	432 000	-604 125	21 183	995 875	453 183	0	0	995 875	453 183	0	0	995 875	453 183	0	0
072111	Orvosi műszerek megvásárlása	160 000	43 200	5 000 000	998 035	5 000 000	998 035	0	0	5 000 000	998 035	0	0	5 000 000	998 035	0	0
082091	Hangfal, bluetooth	160 000	43 200	7 717	2 083	167 717	45 283	0	0	167 717	45 283	0	0	167 717	45 283	0	0
082091	10 db szék	160 000	43 200	0	0	160 000	43 200	0	0	160 000	43 200	0	0	160 000	43 200	0	0
062020	MPP-ÓTIFB/2025 Tűrfüggyelő rendszer kamera	0	0	5 999 480	0	5 999 480	0	0	0	5 999 480	0	0	0	5 999 480	0	0	0
082044	Ventilátoros mini kazán Könyvtár	0	0	250 748	67 702	250 748	67 702	0	0	250 748	67 702	0	0	250 748	67 702	0	0
104031	Laminálógép	25 000	6 750	0	0	25 000	6 750	0	0	25 000	6 750	0	0	25 000	6 750	0	0
104031	Nyomtató 2 db	0	0	97 204	26 961	97 204	26 961	0	0	97 204	26 961	0	0	97 204	26 961	0	0
013350	Hajdú bojler, inox szemetes,bojler alkatrészek, zászlók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
072111	Vényomásmérő,monitor, sürgősségi táskák	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Hűtőszekrény beszerzés PH	0	0	120 764	35 606	120 764	35 606	0	0	120 764	35 606	0	0	120 764	35 606	0	0
013350	Fém tároló konétnier temetőbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Nyomatató fogorvosi rendelő	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Vadkamerák	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Fésszekhinia játszótérre	0	0	1 042 430	0	1 042 430	0	0	0	1 042 430	0	0	0	1 042 430	0	0	0
0	Beruházások összesen	24 772 563	6 688 592	48 528 810	12 483 058	73 301 373	17 723 100	32 072 098	7 144 764	73 301 373	17 723 100	32 072 098	7 144 764	73 301 373	17 723 100	32 072 098	7 144 764
0	Szellemi termékek	0	0	244 805	66 095	244 805	66 095	0	0	244 805	66 095	0	0	244 805	66 095	0	0
0	Egyéb építmennyek	16 654 500	4 496 715	41 500 000	12 653 550	58 154 500	15 701 715	23 431 600	6 161 828	58 154 500	15 701 715	23 431 600	6 161 828	58 154 500	15 701 715	23 431 600	6 161 828
0	Ügyviteli és számítástechnikai eszközök vásárlása	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0
0	Egyéb gépek	7 618 063	2 056 877	6 784 005	-236 587	14 402 068	1 820 290	8 395 693	916 841	14 402 068	1 820 290	8 395 693	916 841	14 402 068	1 820 290	8 395 693	916 841
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN		24 772 563	6 688 592	48 528 810	12 483 058	73 301 373	17 723 100	32 072 098	7 144 764	73 301 373	17 723 100	32 072 098	7 144 764	73 301 373	17 723 100	32 072 098	7 144 764
BRUTTÓ			31 461 155		61 011 868		91 024 473				91 024 473				91 024 473		

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Felújítások

2025.12.31

8. melléklet

Cofog	Jogcím megnevezés	nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA	
		Eredeti EI	Eredeti EI	EI mód	EI mód.	Mód. EI	Mód. EI	Mód EI	Mód EI	Telj.	Telj.	Telj.	Telj.	Telj.	Telj.	Telj.	Telj.
0	Épületek felújítása	42 400 000	11 286 000	-34 823 182	-9 402 259	7 576 818	1 883 741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Ingtalanok, egyéb építmények felújítása	10 300 000	2 781 000	-3 323 182	-897 259	6 976 818	1 883 741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
062020	MFP-ÖTIFB/2024 Művház tető felújítás	600 000	0	0	0	600 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	Egyéb építmény felújítása	3 653 360	851 407	9 058 439	2 445 778	12 711 799	3 297 185	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402
062020	MFP-UHJ/2025 Út,híd,járda építése, felújítása			7 871 037	2 125 180	7 871 037	2 125 180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
045160	Útfelújítás			1 187 402	320 598	1 187 402	320 598	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Járdafelújítás			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
062020	MFP-UHJ/2024 Út, járda felújítás	3 653 360	851 407	0	0	3 653 360	851 407	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	Felújítások összesen	46 053 360	12 137 407	-25 764 743	-6 956 481	20 288 617	5 180 926	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762
0	Épületek	42 400 000	11 286 000	-34 823 182	-9 402 259	7 576 818	1 883 741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	Egyéb építmények	3 653 360	851 407	9 058 439	2 445 778	12 711 799	3 297 185	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402	1 187 402
	FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	46 053 360	12 137 407	-25 764 743	-6 956 481	20 288 617	5 180 926	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762	4 920 762
	BRUTTÓ	58 190 767	58 190 767	-32 721 224	-32 721 224	25 469 543	25 469 543	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások
2025.12.31

9. melléklet

Ft

EU-s projekt neve, azonosítója:

Források	2025.	2026.	2027.	Összesen
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
Források összesen:				

Kiadások, költségek	2025.	2026.	2027.	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
Összesen:				

EU-s projekt neve, azonosítója:

Források	2025.	2026.	2027.	Összesen
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
Források összesen:				

Kiadások, költségek	2025.	2026.	2027.	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Projektmenedzsment, műsz.ellenőri szolg.				
Összesen:				

Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2025. évi előirányzat

Támogatott neve	Hozzájárulás (Ft)
Összesen:	



Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzat
Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként
2025.12.31

10.1. melléklet

sor szám	RG	kf	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	önk		BEVÉTELEK					
2	önk		Önkormányzatok működési támogatásai	B11	140 424 957	9 798 352	150 223 309	150 223 309
3	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.		140 424 957	9 798 352	150 223 309	150 223 309
4	önk		Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	821 556	17 827 555	18 649 111	20 320 373
5	önk	074031-1	Család és névédelmi egészségügyi gondozás		821 556	86 577	908 133	1 377 973
6	önk	072111-1	Háziorvosi alapellátás		0	17 740 978	17 740 978	18 635 200
6	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		0	0	0	307 200
8	önk		Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	141 246 513	27 625 907	168 872 420	170 543 682
9	önk		Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
9	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
11	önk		Közhatalmi bevételek	B3	273 500 000	7 462 302	280 962 302	198 181 149
12	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		0	0	0	316 550
13	önk	900020-1	Önkorm.funkcióira nem sorolható bev.ÁH-n kiv.		273 500 000	7 462 302	280 962 302	197 864 599
14	önk		Működési bevételek	B4	8 361 199	0	8 361 199	10 715 473
15	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		0	0	0	10 517
16	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		6 027 700	0	6 027 700	7 419 208
17	önk	096015-1	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		1 079 499	0	1 079 499	1 167 668
18	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		1 000 000	0	1 000 000	1 396 500
19	önk	104035-1	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében		254 000	0	254 000	546 721
20	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás		0	0	0	30 000
13	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		0	0	0	144 859
22	önk		Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	755 048	755 048	860 000
23	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		0	755 048	755 048	860 000
24	önk		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	423 107 712	51 838 954	474 946 666	396 296 001
25	önk		Maradvány igénybevétele	B813	180 666 553	30	180 666 583	180 666 583
26	önk	018030-1	Maradvány igénybevétele	B813	180 666 553	30	180 666 583	180 666 583
27	önk		Egyéb belföldi finanszírozás bevételei	B814-815	0	29 553 331	29 553 331	24 913 290
28	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.	B814-815	0	29 553 331	29 553 331	24 913 290
29	önk		Belföldi finanszírozás bevételei	B81	180 666 553	29 553 361	210 219 914	205 579 873
30	önk		Finanszírozási bevételek	B8	180 666 553	29 553 361	210 219 914	205 579 873
31	önk		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		603 774 265	81 392 315	685 166 580	601 875 874
32	önk		KIADÁSOK					
33	önk		Személyi juttatások	K1	65 765 325	873 064	66 638 389	65 874 078
34	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		38 067 597	5 007 550	43 075 147	42 918 248
35	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		6 736 046	-6 174 964	561 082	218 100
36	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		9 498 785	688 451	10 187 236	9 933 174
37	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		5 614 526	611 760	6 226 286	6 226 285
38	önk	082092-1	Közművelődés-hagyományos közösségi kult.értékek gond.		0	0	0	0
39	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		0	0	0	0
40	önk	072111-1	Háziorvosi alapellátás		5 848 371	740 267	6 588 638	6 578 271
41	önk	082094-1	Közművelődés-kulturális alapú gazdaságfejlesztés		0	0	0	0
42	önk		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	K2	9 464 822	-163 408	9 301 414	8 982 954
43	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		5 564 734	224 424	5 789 158	5 789 158
44	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		938 032	-591 219	346 813	28 353
45	önk	072111-1	Háziorvosi alapellátás		810 288	84 091	894 379	894 379
46	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		1 359 534	42 115	1 401 649	1 401 649
47	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		792 234	77 181	869 415	869 415
48	önk		Dologi kiadások	K3	153 149 340	-2 959 916	167 392 862	142 413 044
49	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		11 249 300	651 231	11 900 531	8 932 199
50	önk	013320-1	Köztetető-fenntartás és -működtetés		12 700 000	-12 700 000	0	0
51	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		29 147 437	550 761	29 698 198	26 753 701
52	önk	045160-1	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása		16 781 133	5 931 800	22 712 933	22 273 313
53	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		0	489 966	489 966	489 966
44	önk	062010-1	Településfejlesztés igazgatása		8 120 900	0	8 120 900	3 990 900
44	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		200 000	2 732 000	2 932 000	2 932 000
56	önk	064010-1	Közvilágítás		11 430 000	-270 000	11 160 000	6 933 553
57	önk	066010-1	Zöldterület-kezelés		10 905 000	199 667	11 104 667	11 104 667
58	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		9 487 800	-2 218 921	7 268 879	6 569 230
59	önk	074031-1	Család és névédelmi egészségügyi gondozás		1 244 732	825 417	2 070 149	1 625 240
60	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		21 273 898	469 148	21 743 046	17 389 920
61	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		2 065 540	-256 984	1 808 556	498 268

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzat

Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatokként
2025.12.31

10.1. melléklet

Ft

sor szám	RC	kt	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
62	önk	096015-1	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		10 795 000	800 000	11 595 000	11 144 350
63	önk	072311-1	Fogorvosi alapellátás		1 764 000	0	1 764 000	1 617 000
64	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás		1 244 600	635 999	1 880 599	1 445 479
56	önk	104035-1	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében		2 540 000	-800 000	1 740 000	1 420 080
66	önk	900020-1	Fizetendő általános forgalmi adó		2 200 000	0	2 200 000	99 000
67	önk	072111-1	Háziorvosi alapellátás		0	17 203 438	17 203 438	17 194 178
68	önk		Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
69	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás		3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
70	önk		Egyéb Működési Célú kiadások	K5	152 354 141	6 955 374	159 309 515	150 639 434
71	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.		5 000 000	7 462 302	12 462 302	9 436 472
72	önk	018030-1	Támogatási célú finanszírozási műveletek		79 173 694	0	79 173 694	74 222 570
44	önk	018020-1	Központi költségvetési befizetések		57 680 447	0	57 680 447	57 680 392
74	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		1 500 000	-806 928	693 072	0
75	önk	084031-1	Civil szervezetek működési támogatása		9 000 000	300 000	9 300 000	9 300 000
76	önk		Működési kiadások	K1-5	384 583 628	4 805 114	406 592 180	371 077 510
77	önk		Beruházás	K6	31 387 415	59 404 870	90 792 285	38 984 674
78	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		30 854 015	23 156 120	54 010 135	8 210 761
79	önk	013320-1	Közzetmető-fenntartás és -működtetés		0	24 593 550	24 593 550	24 593 550
80	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk			5 999 480	5 999 480	0
81	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		406 400	0	406 400	397 643
82	önk	072111-1	Háziorvosi alapellátás		0	5 464 270	5 464 270	5 464 270
83	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		0	318 450	318 450	318 450
84	önk		Felújítás	K7	58 190 767	-32 721 224	25 469 543	6 173 767
85	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		53 086 000	-44 306 441	8 779 559	0
80	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		5 104 767	10 077 217	15 181 984	4 665 767
87	önk	045160-1	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			1 508 000	1 508 000	1 508 000
86	önk	064010-1	Közüvilágítás		0	0	0	0
89	önk		Felhalmozási kiadások	K6-8	89 578 182	26 683 646	116 261 828	45 158 441
90	önk		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	474 161 810	31 488 760	522 854 008	416 235 951
91	önk	018010-1	ÁH bel.megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	29 553 331	29 553 331	24 053 926
92	önk	018030-1	Központi, irányító szervi támog.	K915	129 612 455	3 146 786	132 759 241	123 528 066
93	önk		Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		32 700 117	162 312 572	147 581 992
94	önk		Finanszírozási kiadások	K9	129 612 455	32 700 117	162 312 572	147 581 992
95	önk		KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	603 774 265	81 392 315	685 166 580	563 817 943
96	önk		BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	38 057 931

sor szám	RC	KF	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1			BEVÉTELEK					
2			Működési bevételek	B4	0	0	0	1 941
3	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		0	0	0	1 941
4			KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	0	0	0	1 941
5	018030-1		Maradvány igénybevétele	B813	1 327 537	0	1 327 537	1 327 537
6	018030-1		Központi, irányító szerve támogatás	B816	92 134 863	3 146 786	95 281 649	91 618 566
7			Belföldi finanszírozás bevételei	B81	93 462 400	3 146 786	96 609 186	92 946 103
8			Finanszírozási bevételek	B8	93 462 400	3 146 786	96 609 186	92 946 103
9			BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		93 462 400	3 146 786	96 609 186	92 948 044
10			KIADÁSOK					
11			Személyi juttatások	K1	69 360 944	4 103 706	73 464 650	73 458 604
12	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		5 457 286	420 370	5 877 656	5 871 610
13	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		16 616 058	-24 045	16 592 013	16 592 013
14	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		46 477 600	4 517 381	50 994 981	50 994 981
15	091120-1		Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai		810 000	-810 000	0	0
16			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hszj. adó	K2	9 496 923	-883 534	8 613 389	8 613 389
17	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		769 447	53 861	823 308	823 308
18	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		2 340 088	-11 883	2 328 205	2 328 205
19	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		6 282 088	-820 212	5 461 876	5 461 876
18	091120-1		Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai		105 300	-105 300	0	0
21			Dologi kiadások	K3	14 562 543	-108 386	14 454 157	10 785 965
22	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		81 000	0	81 000	50 000
23	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		12 558 793	-108 586	12 450 207	9 458 673
24	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		1 922 750	200	1 922 950	1 277 292
25			Működési kiadások	K1-5	93 420 410	3 111 786	96 532 196	92 857 958
26			Beruházás	K6	41 990	35 000	76 990	76 990
24	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		41 990	35 000	76 990	76 990
28			Felhalmozási kiadások	K6-8	41 990	35 000	76 990	76 990
29			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	93 462 400	3 146 786	96 609 186	92 934 948
30			KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	93 462 400	3 146 786	96 609 186	92 934 948
31			BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	13 096

sor szám	RG	KF	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1			BEVÉTELEK					
2			Működési bevételek	B4	1 800 000	0	1 800 000	2 674 484
3	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		1 800 000	0	1 800 000	2 674 484
4			KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	1 800 000	0	1 800 000	2 674 484
5	018030-1		Maradvány igénybevétele	B813	940 494	0	940 494	940 494
6	018030-1		Központi, irányító szervei támogatás	B816	37 477 592	0	37 477 592	31 909 500
7			Belföldi finanszírozás bevételei	B81	38 418 086	0	38 418 086	32 849 994
8			Finanszírozási bevételek	B8	38 418 086	0	38 418 086	32 849 994
9			BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		40 218 086	0	40 218 086	35 524 478
10			KIADÁSOK					
11			Személyi juttatások	K1	29 453 840	0	29 453 840	28 296 937
12	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		29 453 840	0	29 453 840	28 296 937
13			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzj. adó	K2	4 186 699	0	4 186 699	3 835 304
14	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		4 186 699	0	4 186 699	3 835 304
15			Dologi kiadások	K3	6 545 797	-123 448	6 422 349	2 873 875
16	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		6 545 797	-123 448	6 422 349	2 873 875
17			Működési kiadások	K1-5	40 186 336	-123 448	40 062 888	35 006 116
18			Beruházás	K6	31 750	123 448	155 198	155 198
24	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		31 750	123 448	155 198	155 198
20			Felhalmozási kiadások	K6-8	31 750	123 448	155 198	155 198
21			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	40 218 086	0	40 218 086	35 161 314
22			KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	40 218 086	0	40 218 086	35 161 314
23			BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	363 164

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Maradványkimutatás
2025.12.31

11. melléklet

Ft

Megnevezés			Összeg
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	398 972 426
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	544 332 213
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-145 359 787
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	331 375 970
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	147 581 992
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	183 793 978
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	38 434 191
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	38 434 191
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	38 434 191
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0



Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Vagyonkimutatás - 2025
2025.12.31

12. melléklet

Ft

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	2 063 921 953	2 041 391 792	98,91
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	203 860	0,00
1. Vagyon értékű jogok	A/I/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	203 860	0,00
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	0,00
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d		203 860	
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	1 403 311 514	1 387 931 853	98,90
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	A/II/1	1 191 692 244	1 166 461 572	97,88
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	429 723 363	419 701 457	97,67
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	670 784 162	655 943 814	97,79
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	91 184 719	90 816 301	99,60
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	174 364 270	150 862 919	86,52
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	164 829 875	135 242 323	82,05
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	9 534 395	15 620 596	163,83
3. Tenyészállatok	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	37 255 000	70 607 362	189,52
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	37 255 000	70 607 362	189,52
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	100 000	100 000	100,00
1. Tartós részesedések	A/III/1	100 000	100 000	100,00
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	100 000	100 000	100,00
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3			

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	660 510 439	653 156 079	98,89
<i>1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</i>	<i>A/IV/1</i>	<i>660 510 439</i>	<i>653 156 079</i>	<i>98,89</i>
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	660 510 439	653 156 079	98,89
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
<i>2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése</i>	<i>A/IV/2</i>			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	201 642 051	51 251 810	25,42
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II			
III. Forintszámlák	C/III	201 642 051	51 251 810	25,42
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	203 675 789	225 488 311	110,71
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	4 891 860	3 673 144	75,09
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	104 004 864	74 237 201	71,38
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	94 779 065	147 577 966	155,71
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	7 000	-229 000	-3 271,43
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	259 445	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	2 469 246 793	2 318 162 358	93,88
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	1 975 648 341	1 824 510 184	92,35
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	38 857 444	38 857 444	100,00
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	542 811 667	550 156 207	101,35
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	21 293 071	21 293 071	100,00
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	1 382 562 036	1 372 686 159	99,29
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-9 875 877	-158 482 697	1 604,75
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	30 351 621	70 876 508	233,52
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	5 158 103	5 731 947	111,13
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	6 432 882	12 268 742	190,72
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	18 760 636	52 875 819	281,84
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	463 246 831	422 775 666	91,26
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	2 469 246 793	2 318 162 358	93,88
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1	212 107 254	249 740 281	117,74
Használatban lévő kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	50 964 564	52 812 425	103,63
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4			
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			
Függő követelések	L/6	70 491	-1	0,00
Függő kötelezettségek	L/7	195 783	184 700	94,34
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Pénzeszközök változásának levezetése
2025.12.31

13. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Pénzkészlet 2025. január 1-jén ebből:	
2.	Bankszámlák egyenlege	201 642 051
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0
4.	Bevételek (+)	730 348 396
5.	Kiadások (-)	691 914 205
6.	Korrektív tételek (+/-)	-188 448 172
7.	Záró pénzkészlet 2025. december 31-én ebből:	51 251 810
8.	Bankszámlák egyenlege	51 251 810
9.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0

Beszámoló

14. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata

Majosházi szervezetek részére megítélt pályázati támogatások

2025.12.31

S	Pályázó szervezet	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1.	Majosházi Református Egyházközség	6 000 000	0	6 000 000	6 000 000
2.	Református Dunamenti Kistérségi Diakónia	400 000	50 000	450 000	450 000
3.	Majosházi Óvodásokért Alapítvány	400 000	50 000	450 000	450 000
4.	Vállalkozók a Majosházi Gyerekekért Alapítvány	400 000	50 000	450 000	450 000
5.	Makra Sándor Önkéntes Tűzoltó Egyesület	400 000	50 000	450 000	450 000
6.	Majosházi Polgárőr Egyesület	400 000	50 000	450 000	450 000
7.	Majosházi Sportegyesület	450 000	0	450 000	450 000
8.	KANGA Alapítvány	450 000	0	450 000	450 000
9.	Ezüst Lótusz Rekreációs Sport Egyesület	100 000	50 000	150 000	150 000
10.				0	
	Összesen	9 000 000	300 000	9 300 000	9 300 000



Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata
Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban
2025.12.31

15. melléklet

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2024. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2025.	2026.	2027.	2027. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú hitelförlesztés (tőke+kamat)								
2.								
3.								
4.	Felhalmozási célú hitelförlesztés (tőke+kamat)								
5.								
6.								
7.	Beruházás feladatontként								
8.								
9.								
10.								
11.	Felújítás célontként								
12.	Ivóvíz hálózat K és NY								
13.	Szennyvíz nyomóvezeték felb.								
14.	Petőfi Park kialakítása								
15.	Szennyvíz műszaki ell.								
16.	Ivóvíz műszaki ell.								
17.	Egyéb								
18.								
19.								
20.	Összesen (1+4+7+9+11)								

Ft

Beszámoló

16. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata és intézményei

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)

2025.12.31

Nemleges

Ft

Sor-szám	Bevételi jogcím	Tervezett	Tényleges
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése		
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése		
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	0	0
6.	-ebből: Építményadó		
7.	Telekadó		
8.	Magánszemélyek kommunális adója		
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után		
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény		
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.	Összesen:	0	0

A helyi adókból biztosított kedvezményeket, mentességeket, adónemenként kell feltüntetni.

Beszámoló**Majosháza Község Önkormányzata****Majosháza Község Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2024-ben
2025.12.31****17. melléklet**

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege 2025.12.31-én (Ft-ban)
1.	DPMV Zrt.	0,49%	100 000	1 029 594 000
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
ÖSSZESEN:			100 000	1 029 594 000

Ft

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű kimutatása

2025.12.31

18. melléklet

Működési bevételek

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1 141 246 513	27 625 907	168 872 420	170 543 682
Közhatalmi bevételek	B3 273 500 000	7 462 302	280 962 302	198 181 149
Működési bevételek	B4 10 161 199	0	10 161 199	13 391 898
Működési C átvett pénzeszköz	B6 0	755 048	755 048	860 000
Működési bevételek összesen:	424 907 712	35 843 257	460 750 969	382 976 729

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2 0	15 995 697	15 995 697	15 995 697
Felhalmozási bevételek	B5 0	0	0	0
Felhalmozási C átvett pénzeszköz	B7 0	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	15 995 697	15 995 697	15 995 697

Finanszírozási Bevételek

Finanszírozási bevételek	B8 312 547 039	32 700 147	345 247 186	331 375 970
Finanszírozási bevételek	312 547 039	32 700 147	345 247 186	331 375 970

Bevételek mindösszesen	737 454 751	84 539 101	821 993 852	730 348 396
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Működési kiadások

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Személyi juttatások	K1 164 580 109	4 976 770	169 556 879	167 629 619
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. bz. a	K2 23 148 444	-1 046 942	22 101 502	21 431 647
Dologi kiadások	K3 174 257 680	-3 191 750	188 269 368	156 072 884
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4 3 850 000	100 000	3 950 000	3 168 000
Egyéb Működési Célú kiadások	K5 152 354 141	6 955 374	159 309 515	150 639 434
Kööltséghvetési kiadások	518 190 374	7 793 452	543 187 264	498 941 584

Felhalmozási kiadások

Beruházás	K6 31 461 155	59 563 318	91 024 473	39 216 862
Felújítás	K7 58 190 767	-32 721 224	25 469 543	6 173 767
Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8 0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:	89 651 922	26 842 094	116 494 016	45 390 629

Finanszírozási Kiadások

Finanszírozási kiadások	K9 129 612 455	32 700 117	162 312 572	147 581 992
Finanszírozási kiadások	129 612 455	32 700 117	162 312 572	147 581 992

Kiadások mindösszesen:	737 454 751	67 335 663	821 993 852	691 914 205
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Végső előterjesztői indokolás

A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetés végrehajtásának zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Mötv. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé. A zárszámadásról a Képviselő-testület rendeletet alkot. Az Önkormányzat 2025. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült.

I.

Bevezető

Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. február 13. napján fogadta el az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

Majosháza Község lakosainak száma 2025. január 1-jén 1784 fő volt.

Az önkormányzat 2025. évben beruházásokra 39.216.862 Ft-ot, míg felújításra 6.173.767 Ft-ot fordított. (7-es, illetve 8-as melléklet)

A beszámolási időszakban fejlesztési hitelt és folyószámla-hitelt nem vettünk igénybe. Az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervei éves beszámolási kötelezettségének Majosháza Község Önkormányzatán keresztül eleget tett.

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Majosháza Község Önkormányzatának pénzkészlete (bankszámla, pénztár) 2025. január 1-jén 201.642.051 Ft volt. Bevételeként 730.348.396 Ft, kiadásként 691.914.205 Ft került elszámolásra. Pénzkészlet 2025. december 31. napján 51.251.810 Ft, mely összeg tartalmazza a már önkormányzatunkhoz befolyt, és még fel nem használt fejlesztési támogatást is.

Többéves kihatással járó döntések

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontását a 15. melléklet tartalmazza. Működési kiadásunk nem volt, mely több éves kihatással járt volna.

Az önkormányzatnak 2025. december 31-én nem volt hitel állománya.

Az önkormányzatnak 2025. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, valamint kezességvállalás érvényesítésére sem került sor.

Közvetett támogatások

Önkormányzatunk nem nyújtott közvetett támogatást.

Adósságállomány alakulása

2025. december 31-én az önkormányzatnak, valamint költségvetési intézményeinek külföldi hitelező felé adósságállománya nem volt. A 2025 évben keletkezett adósságállomány összege 5.499.405 Ft, ami az állami megelőlegezés összege, melynek rendezése a következő évi költségvetést terheli.

Vagyoni helyzet alakulása

Majosháza Község Önkormányzata eszközeinek értéke 2025. december 31-én 2.041.391.792 Ft volt mely 1,09 %-os csökkenést mutat a 2024. évi záróállományhoz képest.

Az immateriális javak állománya az önkormányzatnak nem volt. A tárgyi eszközök állománya 1,1 %-kal csökkent.

2025.12.31-én a befektetett pénzügyi eszközök állománya 100.000,- Ft, mely a DPMV ZRT. részvények állománya. A vagyongazdálkodásba adott eszközök állományának összege csökkent, hiszen az értékcsökkenési leírások elszámolásra kerültek, ugyanakkor az összeg megjelenik a vagyongazdálkodó visszafizetési kötelezettségei között.

Forgóeszköz állománya az önkormányzatnak nem volt.

A pénzeszközök összege 74,58 %-kal csökkent az elmúlt évhez képest. Ennek oka az elkészült beruházásokhoz szükséges önrész felhasználása valamint az adóbevétel visszaesése.

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségének összes állománya, 1.029.594.000 Ft, mely összeg részletezését a 17. melléklet tartalmazza.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelet-tervezet esetében az alábbiak:

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A zárszámadási rendeletben foglalt végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének, környezetének javítását.

Környezeti és egészségügyi következményei:

Nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi-, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszik az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Dr. Szilágyi Ákos Andor a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolósi, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 8. § \(2\) bekezdés b\) pontjában](#) előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

- a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.

A gazdasági osztályvezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott **iratkezelési szabályzattal**.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakítottuk a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

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

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

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdésében](#) előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(1\) bekezdésében](#) előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2025 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdésében](#) előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdésében](#) előírtak alapján.

vagy

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

Kelt: Dunavarsány, 2026. február 14.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Dr. Szilágyi Ákos Andor", is written over a horizontal dotted line.

Dr. Szilágyi Ákos Andor jegyző

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Fehér Kornélia a Majosházai Napraforgó Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 8. § \(2\) bekezdés b\) pontjában](#) előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelní tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) **Kontrollkörnyezet:**

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

- a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.

A gazdasági osztályvezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott **iratkezelési szabályzattal**.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakítottuk a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2025. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(1\) bekezdés](#)ében előírt továbbképzésen.
vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdés](#)ében előírt továbbképzésen.
vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

Kelt: Majosháza, 2026. február 14.



Fehér Kornélia
.....
Fehér Kornélia intézményvezető

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Nagy Anna Mária a Majosházai Mini Bölcsőde** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolósi, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 8. § \(2\) bekezdés b\) pontjában](#) előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

- a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.

A gazdasági osztályvezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott **iratkezelési szabályzattal**.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakítottuk a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

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

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

B2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdésében](#) előírt továbbképzésen.
vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2025 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdésében](#) előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdésében](#) előírtak alapján.

vagy

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

Kelt: Majosháza, 2026. február 14.



.....
Nagy Anna Mária intézményvezető

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

2025. évi Monitoring jelentés

Alulírott Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem a Zsiros Viktor Polgármester Úr részére Majosháza Község Önkormányzata 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,07
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,0
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,14
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	-átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemeiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

Kontrollkörnyezet:

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és minden dolgozó számára hozzáférhető és megismerhető (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ennek részeként a szervezeti felépítés)? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1); Bkr. 6. § (1)).

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) (Számv. tv. 14. §);
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény)).
- A kialakított szabályzatok lefedik-e a Hivatal teljes tevékenységét. Egyértelműen írják-e elő a feladatokat, jogokat, kötelezettségeket?

→ **Igen.**

Belső szabályzatban rendezettek-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))

Különösen az alábbiak tekintetében (Ávr. 13. § (2)):

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevétele és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezeti egységek ügyrendje kialakításra és elfogadásra került-e? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e? (Bkr. 6. § (3))

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek-e, írásban rögzítettek-e és azokat az érintettek aláírták-e?

→ **Igen.**

Biztosított-e, hogy a Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? (Bkr. 6. § (5))

→ **Igen.**

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított-e?

→ **Igen.**

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állnak-e? Amennyiben nem álltak teljes körűen rendelkezésre az erőforrások hajtottak-e végre intézkedéseket a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?

→ **Igen.**

A Hivatal fejlesztési tervében megfogalmazott célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került-e indikátorrendszer, tartalmazza-e az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság, valamint a megbízhatóság mutatóit?

→ **Igen.**

Biztosított-e az alkalmazottak, feladatok ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések valósultak meg a problémák orvoslására?

→ **Igen.**

Kockázatkezelés:

A kockázatok azonosítása és felmérése során el kell különíteni a külső és a belső okokra visszavezethető kockázatokat annak érdekében, hogy az erőforrásokat a belső kulcskockázatok kezelésére fordítva a leghatékonyabban kerüljön felhasználásra.

→ **Igen.**

A Hivatalvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))

→ **Igen.**

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-e?

→ **Igen.**

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása megtörtént-e?

→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a főiskolára gyakorolt hatásait meghatározták-e és elemezték-e?

→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ **Igen.**

Nyilvántartották-e a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat? Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?

→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ **Igen.**

Felmérték-e az egyes kockázatkezelési módszerek (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) alkalmazásának lehetőségeit?

→ **Igen.**

Biztosított-e a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?

→ **Igen.**

Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették-e a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?

→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ **Igen.**

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy a Hivatal egyes tevékenységeihez és az egyes folyamatokhoz milyen típusú kontrollokat célszerű alkalmazni?

→ **Igen.**

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? (Bkr. 8. § (2))

→ **Igen.**

Biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (kötségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai)? (Bkr. 8. § (2) a))

→ **Igen.**

Biztosított-e a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr. 8. § (2) b))

→ **Igen.**

Biztosított-e a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? (Bkr. 8. § (2) c))

→ **Igen.**

Biztosított-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosította-e a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások? (Bkr. 8. § (4))

→ **Igen.**

A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazza-e a szükséges információkat?

→ **Igen.**

A Hivatal külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Hivatalban belülré és kívülré készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?

→ **Igen.**

Biztosított-e az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?

→ **Igen.**

Szervezeti, személyi változás esetén biztosított-e a feladatvégzés folytonossága?

→ **Igen.**

A kialakított kontrollok működésének vizsgálta megtörténik-e eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatai beépülnek-e tevékenységekbe, folyamatokba?

→ **Igen.**

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője kialakított-e és működtet-e olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. §)

→ **Igen.**

A Hivatal eleget tesz-e a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló törvényben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?

→ **Részben, fejlesztésre szorul.**

Kialakított és írásban rögzített-e a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok?

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e olyan szabályzat, amely biztosítja, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a jelentéstételre vonatkozó szabály?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat?

→ **Igen.**

A mindennapi gyakorlatban megvalósult-e a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?

→ **Igen.**

Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított-e a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

A vezetői információs rendszerben biztosított-e minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?

→ **Igen.**

Biztosított-e a Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége?

→ **Igen.**

Készült-e Iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-et a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

Monitoring:

A Hivatalvezetője kialakította-e a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? (Bkr. 10. §)

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

Megtörtént-e az indikátor értékektől való eltérések okainak felderítése, az okok megszüntetése, értékelése.

→ **Igen.**

A monitoring rendszer alkalmas-e arra, hogy segítse vezetést a változást követő korrekciós intézkedések meghozatalában.

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője gondoskodik-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Áht. 70. § (1)); (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ **Igen.**

Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson?

→ **Igen.**

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ **Igen.**

Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)?

→ **Igen.**

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Info tv.-ben meghatározott adatok teljes körű közzétételi kötelezettségének teljesítése.

Dátum: Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:

Megismerte, jóváhagyta:

Megbízott gazdasági osztályvezető

Polgármester



2025. évi Monitoring jelentés

Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítettem Fehér Kornélia Intézményvezető Asszony részére a Majosházai Napraforgó Óvoda 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,0
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,0
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,0
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemeiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

Kontrollkörnyezet:

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és minden dolgozó számára hozzáférhető és megismerhető (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ennek részeként a szervezeti felépítés)? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1); Bkr. 6. § (1)).

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) (Számv. tv. 14. §);
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény)).
- A kialakított szabályzatok lefedik-e a Hivatal teljes tevékenységét. Egyértelműen írják-e elő a feladatokat, jogokat, kötelezettségeket?

→ **Igen.**

Belső szabályzatban rendezettek-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))

Különösen az alábbiak tekintetében (Ávr. 13. § (2)):

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevétele és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezeti egységek ügyrendje kialakításra és elfogadásra került-e? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e? (Bkr. 6. § (3))

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e és azokat az érintettek aláírták-e?

→ **Igen.**

Biztosított-e, hogy a Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? (Bkr. 6. § (5))

→ **Igen.**

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított-e?

→ **Igen.**

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állnak-e? Amennyiben nem álltak teljes körűen rendelkezésre az erőforrások hajtottak-e végre intézkedéseket a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?

→ **Igen.**

A Hivatal fejlesztési tervében megfogalmazott célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került-e indikátorrendszer, tartalmazza-e az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság, valamint a megbízhatóság mutatóit?

→ **Igen.**

Biztosított-e az alkalmazottak, feladatinak ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések valósultak meg a problémák orvoslására?

→ **Igen.**

Kockázatkezelés:

A kockázatok azonosítása és felmérése során el kell különíteni a külső és a belső okokra visszavezethető kockázatokat annak érdekében, hogy az erőforrásokat a belső kulcskockázatok kezelésére fordítva a leghatékonyabban kerüljön felhasználásra.

→ **Igen.**

A Hivatalvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))

→ **Igen.**

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-e?

→ **Igen.**

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása megtörtént-e?

→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a főiskolára gyakorolt hatásait meghatározták-e és elemezték-e?

→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ **Igen.**

Nyilvántartották-e a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat?
Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?

→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ **Igen.**

Felmérték-e az egyes kockázatkezelési módszerek (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) alkalmazásának lehetőségeit?

→ **Igen.**

Biztosított-e a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?

→ **Igen.**

Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették-e a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?

→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ **Igen.**

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy a Hivatal egyes tevékenységeihez és az egyes folyamatokhoz milyen típusú kontrollokat célszerű alkalmazni?

→ **Igen.**

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? (Bkr. 8. § (2))

→ **Igen.**

Biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (kötségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai)? (Bkr. 8. § (2) a))

→ **Igen.**

Biztosított-e a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr. 8. § (2) b))

→ **Igen.**

Biztosított-e a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? (Bkr. 8. § (2) c))

→ **Igen.**

Biztosított-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosította-e a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások? (Bkr. 8. § (4))

→ **Igen.**

A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazza-e a szükséges információkat?

→ **Igen.**

A Hivatal külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Hivatalban belülről és kívülről készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?

→ **Igen.**

Biztosított-e az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?

→ **Igen.**

Szervezeti, személyi változás esetén biztosított-e a feladatvégzés folytonossága?

→ **Igen.**

A kialakított kontrollok működésének vizsgálta megtörténik-e eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatai beépülnek-e tevékenységekbe, folyamatokba?

→ **Igen.**

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője kialakított-e és működtet-e olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. §)

→ **Igen.**

A Hivatal eleget tesz-e a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló törvényben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?

→ **Részben, fejlesztésre szorul.**

Kialakított és írásban rögzített-e a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok?

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e olyan szabályzat, amely biztosítja, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a jelentéstételre vonatkozó szabály?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat?

→ **Igen.**

A mindennapi gyakorlatban megvalósult-e a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?

→ **Igen.**

Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított-e a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

A vezetői információs rendszerben biztosított-e minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?

→ **Igen.**

Biztosított-e a Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége?

→ **Igen.**

Készült-e Iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-et a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

Monitoring:

A Hivatalvezetője kialakította-e a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? (Bkr. 10. §)

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

Megtörtént-e az indikátor értékektől való eltérések okainak felderítése, az okok megszüntetése, értékelése.

→ **Igen.**

A monitoring rendszer alkalmas-e arra, hogy segítse vezetést a változást követő korrekciós intézkedések meghozatalában.

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője gondoskodik-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Áht. 70. § (1)); (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ **Igen.**

Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson?

→ **Igen.**

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ **Igen.**

Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)?

→ **Igen.**

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Info tv.-ben meghatározott adatok teljes körű közzétételi kötelezettségének teljesítése.

Dátum: Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:

Megismerte, jóváhagyta:

Megbízott gazdasági igazgató

Intézményvezető



2025. évi Monitoring jelentés

Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítettem Nagy Anna Mária Intézményvezető Asszony részére a Majosházai Mini Bölcsőde 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,003
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,5
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemeiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

Kontrollkörnyezet:

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és minden dolgozó számára hozzáférhető és megismerhető (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ennek részeként a szervezeti felépítés)? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1); Bkr. 6. § (1)).

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) (Számv. tv. 14. §);
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény)).
- A kialakított szabályzatok lefedik-e a Hivatal teljes tevékenységét. Egyértelműen írják-e elő a feladatokat, jogokat, kötelezettségeket?

→ **Igen.**

Belső szabályzatban rendezettek-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))

Különösen az alábbiak tekintetében (Ávr. 13. § (2)):

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezeti egységek ügyrendje kialakításra és elfogadásra került-e? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e? (Bkr. 6. § (3))

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e és azokat az érintettek aláírták-e?

→ **Igen.**

Biztosított-e, hogy a Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? (Bkr. 6. § (5))

→ **Igen.**

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított-e?

→ **Igen.**

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állnak-e? Amennyiben nem álltak teljes körűen rendelkezésre az erőforrások hajtottak-e végre intézkedéseket a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?

→ **Igen.**

A Hivatal fejlesztési tervében megfogalmazott célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került-e indikátorrendszer, tartalmazza-e az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság, valamint a megbízhatóság mutatóit?

→ **Igen.**

Biztosított-e az alkalmazottak, feladatok ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések valósultak meg a problémák orvoslására?

→ **Igen.**

Kockázatkezelés:

A kockázatok azonosítása és felmérése során el kell különíteni a külső és a belső okokra visszavezethető kockázatokat annak érdekében, hogy az erőforrásokat a belső kulcskockázatok kezelésére fordítva a leghatékonyabban kerüljön felhasználásra.

→ **Igen.**

A Hivatalvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))

→ **Igen.**

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-e?

→ **Igen.**

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása megtörtént-e?

→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a főiskolára gyakorolt hatásait meghatározták-e és elemezték-e?

→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ **Igen.**

Nyilvántartották-e a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat?
Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?

→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ **Igen.**

Felmérték-e az egyes kockázatkezelési módszerek (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) alkalmazásának lehetőségeit?

→ **Igen.**

Biztosított-e a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?

→ **Igen.**

Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették-e a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?

→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ **Igen.**

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy a Hivatal egyes tevékenységeihez és az egyes folyamatokhoz milyen típusú kontrollokat célszerű alkalmazni?

→ **Igen.**

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? (Bkr. 8. § (2))

→ **Igen.**

Biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (kölségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai)? (Bkr. 8. § (2) a))

→ **Igen.**

Biztosított-e a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr. 8. § (2) b))

→ **Igen.**

Biztosított-e a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? (Bkr. 8. § (2) c))

→ **Igen.**

Biztosított-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosította-e a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások? (Bkr. 8. § (4))

→ **Igen.**

A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazza-e a szükséges információkat?

→ **Igen.**

A Hivatal külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Hivatalban belülről és kívülről készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?

→ **Igen.**

Biztosított-e az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?

→ **Igen.**

Szervezeti, személyi változás esetén biztosított-e a feladatvégzés folytonossága?

→ **Igen.**

A kialakított kontrollok működésének vizsgálta megtörténik-e eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatai beépülnek-e tevékenységekbe, folyamatokba?

→ **Igen.**

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője kialakított-e és működtet-e olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. §)

→ **Igen.**

A Hivatal eleget tesz-e a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló törvényben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?

→ **Részben, fejlesztésre szorul.**

Kialakított és írásban rögzített-e a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok?

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e olyan szabályzat, amely biztosítja, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a jelentéstételre vonatkozó szabály?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat?

→ **Igen.**

A mindennapi gyakorlatban megvalósult-e a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?

→ **Igen.**

Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított-e a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

A vezetői információs rendszerben biztosított-e minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?

→ **Igen.**

Biztosított-e a Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége?

→ **Igen.**

Készült-e Iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-et a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

Monitoring:

A Hivatalvezetője kialakította-e a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? (Bkr. 10. §)

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

Megtörtént-e az indikátor értékektől való eltérések okainak felderítése, az okok megszüntetése, értékelése.

→ **Igen.**

A monitoring rendszer alkalmas-e arra, hogy segítse vezetést a változást követő korrekciós intézkedések meghozatalában.

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője gondoskodik-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Áht. 70. § (1)); (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ **Igen.**

Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson?

→ **Igen.**

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ **Igen.**

Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)?

→ **Igen.**

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Info tv.-ben meghatározott adatok teljes körű közzétételi kötelezettségének teljesítése.

Dátum: Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:

Megismerte, jóváhagyta:

Megbízott gazdasági Osztályvezető

Intézményvezető

