



ETYEK NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

H-2091 Etyek, Körpince köz 4.
Telefon: 06-22/353-633; 06-22/353-698
E-mail: polgarmester@etyek.hu


ELŐTERJESZTÉS

Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 27-ei rendes ülésére

Rendeletalkotási javaslat Etyek Nagyközség Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról

Előterjesztő: Zólyomi Tamás polgármester

Előterjesztést törvényességi szempontból ellenőriztem:


Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet
jegyző

Előterjesztést készítő személy neve: Sávai Rita pénzügyi- és adócsoportvezető

Pénzügyi ellenjegyző: Sávai Rita pénzügyi-és adócsoportvezető

Előterjesztés mellékleteinek felsorolása:

- táblázatok 1-17.

Előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása:

- Pénzügyi és Stratégiai Bizottság

Előterjesztés nyilvános vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyílt

Előterjesztésről való döntés formája: minősített többség

Előterjesztés készítéséhez felhasznált jogszabályok felsorolása:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr);
- A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

Tisztelt Képviselő-testület!

I.

Általános indokolás

Etyek Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásának szükségességét a jogalkotásról szóló 2010. CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 18. §-ára figyelemmel, az alábbi okokkal és célokkal indokolom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91.§ értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

II.

Részletes indokolás

1. §-hoz:

Általános rendelkezéseket tartalmaz.

Etyek Nagyközség Önkormányzata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben előírt kötelező feladatait a 2025. évben is ellátta, az intézmények és a polgármesteri hivatal működését biztosította. Ezen túlmenően az önként vállalt feladatok finanszírozása is megoldott volt.

A polgármesteri hivatal, a képviselő-testület döntéseinek előkészítő és végrehajtó szerveként nagy hangsúlyt fektetett az Európai Unió, és a hazai pályázati lehetőségek, és egyéb központi költségvetési támogatási források felkutatására, ezzel is elősegítve a fejlesztési források növelését.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendeletben és a számviteli nyilvántartásban egyaránt elkülönítetten kell kimutatni az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal bevételeit és kiadásait. Ennek megfelelően az önkormányzati törvény előírásai szerint elkülönítésre kerültek az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal által végzett feladatok. A bevételi és kiadási előirányzatok, valamint a pénzforgalmi teljesítések adatai a szétválasztott tevékenységeknek megfelelően kerültek meghatározásra.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az ellátandó feladatoknak megfelelően önálló költségvetéssel rendelkezik.

A 2025. évi költségvetési rendelet a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kormányzati funkcióként, rovatrend szerinti megbontásban tartalmazta a

2025. évre tervezett bevételi és kiadási előirányzatokat az önkormányzat, polgármesteri hivatal és intézmények szerinti megbontásban, elkülönítve a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatokat. A zárszámadásról szóló rendelet is ennek megfelelően mutatja be a teljesített bevételi és kiadási előirányzatokat.

A 2025. évi költségvetésről szóló 3/2025. (II. 13.) önkormányzati rendeletet három alkalommal módosította a képviselő-testület.

2. §-hoz:

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi költségvetésének teljesítését mutatja be

1. Az Önkormányzat összesített 2025. évi költségvetésének teljesítése

A rendelet 2.§-a Etyek Nagyközség Önkormányzata önkormányzati szintű (önkormányzat és intézmények) összesített költségvetési adatait tartalmazza.

Az Önkormányzat összesített 2025. évi költségvetésének:

- teljesített kiadási főösszege 2 175 350 808 forint,
- teljesített bevételi főösszege 2 233 640 507 forint.

Az eredeti előirányzathoz viszonyítva

- a kiadások 87,79 %-re,
- a bevételek 90,15 %-re teljesültek.

A kiadások és bevételek egymáshoz viszonyított teljesítési szintje összességében kedvezőnek értékelhető, a kiadások nem haladták meg a bevételeket.

1.1. A bevételek

A zárszámadási rendeletnek a költségvetési rendelettel összehasonlító módon kell tartalmaznia az önkormányzat bevételeit.

A bevételek részletezését a rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza.

Etyek Nagyközség Önkormányzatának feladatellátásához szükséges bevételeit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény és az államháztartásról szóló törvény alapján a központi költségvetésből származó támogatások, a helyi adó bevételek, a pályázati támogatások, továbbá a vagyongazdálkodás bevételei biztosították 2025-ben.

A működési támogatások jogcímen keletkezett bevételek:

A működési támogatásokat az állami nettófinanszírozás és az ellátandó feladatokra kapott támogatás jelenti. A feladatfinanszírozási rendszer keretében 2025. évben a központi költségvetés az önkormányzat számára a következők szerint biztosította a forrásokat.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt bevételi előirányzat 2025. évi eredeti előirányzata 2025. december 31-re 760 739 637 Ft-ra teljesült, a 2024. évben ezen a jogcímen 556 771 026 Ft támogatásban részesült az önkormányzat.

A bevételek eredeti előirányzatai az év közben befolyt plusz támogatások vonatkozásában módosultak, a kiemelt előirányzat 114,82 % az eredeti előirányzathoz képest.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcím bevételi előirányzatának 161.104.987 Ft-ra történt növekedése mellett jelentősen emelte a kiemelt előirányzat teljesítésének összegét a 2025. VIII. ütemben december 11-én kelt döntéssel az önkormányzatok rendkívüli támogatásaként átutalt 82.678.960 Ft, valamint a szociális tűzifa vásárlásra elnyert 2.373.630 Ft támogatás.

A működési bevételek:

A működési bevételek 106 282 814 Ft-ra realizálódtak, a 2024. évi tényadat 77 706 323 Ft volt.

A működési bevételek között kerülnek kimutatásra a lakás- és nem lakás célját szolgáló ingatlanok bérbeadásából, továbbszámlázott közüzemi díjakból és közterület-használatból származó bevételek, valamint az intézmények ellátási és térítési és étkezési térítési díjbevételei és áfa visszatérítésből adódó bevételei.

Az Egyéb működési bevételek előirányzata a tervezetthez képest jelentős túlteljesítést mutat, 2 800 000 Ft helyett 15 261 562 Ft, mely az önkormányzati tulajdonú szennyvízelvezető hálózatra történő utólagos rácsatlakozók érdekeltségi hozzájárulásainak összegét tartalmazza.

Felhalmozási bevételek:

A felhalmozási jellegű bevételek nem teljesültek, ingatlaneladás nem történt.

A Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:

Az előirányzat 125 817 313 Ft-ra teljesült, melyből az Európai Unió támogatás lehívása 42 153 400 Ft volt.

Közhatalmi bevételek:

A közhatalmi bevételek az önkormányzat saját bevételei, a helyi adók. A helyi adózás struktúráját meghatározzák a kivetett vagyoni típusú adók (építmény- és telekadó), valamint a kommunális jellegű idegenforgalmi és helyi iparüzési adó bevételei. Az adók megfizetése összefügg a magánszemélyek és vállalkozások mindenkori gazdasági helyzetével és fizetőképességével.

A Képviselő-testület 2025. január 1. napjával módosította a helyi adókról szóló 31/2015. (XI.27.) önkormányzati rendeletet, mely módosítás jelentősen átalakította a vagyoni típusú adók, az építmény és a telekadó mértékének meghatározását, majd 2025. március 28-ai hatállyal mindkét adónem vonatkozásában korrekcióra került sor. A rendelet hatása, hogy a lakosság részéről új bevallások készültek, és mind az adómértékekben, mind az adózók számában is változások következtek be jellemzően az építményadó, és a telekadó vonatkozásában.

Az adóbevételek alakulása jelentős eltérést mutat az adószámlákra történő tárgyévi befizetések – zárási összesítők -, és a költségvetési beszámolóban kimutatott teljesítések vonatkozásában, mivel a tárgyévi költségvetési teljesítés az összes túlfizetést (függő tétel), valamint az értékvesztést is magába foglalja.

A főbb adónemek adatai részletezve:**Építményadó**

Adózók száma 2024. 12. 31. napján 1256, 2025. 12. 31-én 2062 volt.

Költségvetésben tervezett összeg	Teljesült
78.000.000.-Ft	73.294.364.-Ft

Etyek Nagyközség Önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül 2025. évben adóköteles volt a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (továbbiakban: építmények). Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül. Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa, több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányaduk

arányában adóalanyok, amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya.

Az adórendelet szerint az adó mértéke magánszemély lakása után 100 Ft/m²/év, magánszemély nem üzletszerű gazdasági tevékenységre szolgáló külterületi építménye után 600 Ft/m²/év. Az új rendelet eltörölte a 80 m² alapterületig járó adómentességet, valószínűleg ennek tudható be, hogy az időközben bekövetkezett épületbővítések, alapterület változások miatt új adóbevallások készültek, amely jelentősen hozzájárult az adónemből befolyó adó mértékének növekedéséhez.

Az építményadó számlára 2025-ben **90.927.549,-Ft** volt a befolyt összeg.

Az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltak szerint kérelemre 2025. évben nem adott mentességet, vagy kedvezményt a helyi adóhatóság; részletfizetést pedig mindösszesen 2 231 312 Ft fizetendő építményadóra engedélyeztünk.

Telekadó

Adózók száma 2024. 12. 31. napján 227, míg 2025.12. 31-én 1162 volt.

Költségvetésben tervezett összeg	Teljesült
131.000.000-Ft	117.607.576-Ft

A 2025. január 1-jén hatályba lépett helyi adórendelet módosítása után a legnagyobb változás a telekadó mértékében következett be, hiszen mind a belterületi, mind a külterületi telek adója 100 Ft/m²-re emelkedett – kivételt képeznek lakóházak telkek, melyek esetében 5 Ft/m² az adó. Az adórendelet alapján január 1-től a telek akkor is adóköteles, ha azon építmény áll. Mivel korábban csupán az üres telek után kellett adót fizetni, így külterületen összesen 414 575 m², míg belterületen összesen 547 373 m² nagyságban adóztak a telkek. A hatályos rendelet szerint a magánszemély tulajdonában álló külterületi telek esetében 1 - 800 m² adóalap esetében 50 Ft/m²/év, míg 801 m², vagy annál nagyobb adóalap esetében a 801 m² feletti rész után 100 Ft/m²/év az adó.

A helyi adókról szóló törvény alapján nem számít teleknek a külterületen fekvő termőföld, ha az ingatlan-nyilvántartásban szántó, szőlő, gyümölcsös, kert, rét, legelő művelési ág szerepel, amely a település zártkerti területén jelentős számban megtalálható.

A telekadó számlára 2025-ben **132.888.245,-Ft** volt a befolyt összeg.

A helyi adóhatóság a telekadó esetében mindösszesen 23 950 Ft adófizetési kötelezettség elengedéséről döntött, továbbá 3 843 666 Ft-ra engedélyezett részletfizetést.

Idegenforgalmi adó

Adózók száma a 2024. évi 34-ről 2025-ben 30-ra csökkent.

Költségvetésben tervezett összeg	Teljesült
8.200.000.-Ft	10.601.470-Ft

Az idegenforgalmi adót a vendégéjszakák száma vagy a szállásdíj után fizetik az üdülővendégek, a szállásadók pedig a saját maguk által vezetett nyilvántartás alapján havonta bevallják, és befizetik az adót az önkormányzatnak. Az idegenforgalmi adó mértéke is emelkedett, a hatályos rendelet alapján 600 Ft/fő/vendégéjszaka.

Helyi iparüzési adó

Adózók száma a 2024. évi 817-ről 2025-ben 826-ra emelkedett.

Költségvetésben tervezett összeg	Teljesült
280.000.000.-Ft	188.930.349-Ft

A helyi önkormányzatok legfőbb adóbevételi forrása a helyi iparüzési adóból származik. Az adózók száma folyamatosan növekszik: 2021-ben 717, 2022-ben 770, 2023-ban 785, míg 2024. évben már 817 adóalany volt Etyeken, mely 2025-re 826-ra emelkedett.

Az adókötelezettség megállapításának jogalapja a vállalkozó e minőségében végzett nyereség- illetve jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége. Ha a vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén székhellyel, vagy telephellyel rendelkezik, úgy kell tekinteni, hogy ott iparüzési tevékenységet folytat, függetlenül attól, hogy a tényleges tevékenységét, munkavégzést részben vagy egészben, nem a székhelyén vagy a telephelyén folytatja.

Ha a vállalkozó több önkormányzat területén végez állandó jelleggel iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját – a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – a vállalkozónak kell megosztania, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat.

A tervezés alapja a 2024. évi költségvetési teljesítés, mely 265.916.012-Ft volt. Ugyan a helyi iparüzési adószámlára 2025-ben **231.563.835,-Ft** került befizetésre, azonban ebben az adónemben volt a legmagasabb a túlfizetés, melynek alapja, hogy a HIPA előlegek az adófizetők korábbi években elért teljesítményei alapján kerülnek meghatározásra. A gyengébb gazdasági teljesítmény a cégek árbevételének csökkenéséhez vezetett, melynek hatására az adóalap visszaesett.

A helyi iparüzési adó tekintetében 9 001 278 Ft-ra engedélyezett részletfizetést a helyi adóhatóság.

Talajterhelési díj

Adózók száma a 2024. évi 12-ről 2025-ben 18-ra emelkedett.

Költségvetésben tervezett összeg	Teljesült
100.000.- Ft	3.369.079-Ft

Talajterhelési díj fizetésére kötelezett az a kibocsátó, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá. A törvény a talajterhelési díj mértékét a talajterhelési díj alapja, az egységdíj, valamint a területérzékenységi szorzó szorzataként határozza meg.

A teljesítés oka nem csupán az adóalanyok számának növekedése, hanem a Fejérvíz Zrt. kimutatásai alapján végzett hatékony végrehajtási tevékenység is.

Talajterhelési díj tekintetében 1 857 600 Ft-ra engedélyezett részletfizetést a helyi adóhatóság.

Pótlék, bírság

A helyi adóbevételekhez kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság együttes tervezett bevétele 18.200.000,- Ft, mely 6.409.714,- Ft-ra teljesült. Késedelmi pótlék tekintetében 2025. évben 186.217 Ft-ra engedélyezett részletfizetést a helyi adóhatóság.

Összességében elmondható, hogy a közhatalmi bevételek évről-évre folyamatos emelkedést mutatnak, a 2022. évi 231.972.375 Ft saját bevételhez képest 2025-ben 400.233.677 Ft realizálódott a költségvetési jelentés szerint.

Az önkormányzati adóhatóság adószámláira 2025. január 1-jétől – december 31-ig 476.233.431 Ft folyt be az önkormányzat saját bevételeként.

A 2024. évi tény, és a 2025. évi teljesítési adatokat az adóbevételek vonatkozásában is a rendelet 10. számú melléklete mutatja be.

A 2026. január hónapra érkezett állami megelőlegezést az általános tartalékból a belföldi finanszírozási bevételek közé helyeztük 27.039.008 Ft összegben, míg az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz 50.100.000 Ft-ra teljesült.

A 2025. év átmeneti fizetési nehézségeinek áthidalásához létrejött 200.000.000 Ft összegű folyószámla-hitelkeret szerződés felhasználása a könyvelés során pénzforgalmi halmozódást mutat, a hitel visszafizetése 2025. december 31. napján megtörtént.

1.2. A kiadások

A zárszámadási rendelet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon tartalmazza az önkormányzat működési és fenntartási kiadási előirányzatait.

A kiadások részletezését a rendelet 1. melléklete tartalmazza.

A kiemelt előirányzatok közül a működési költségvetés kiadásai 1 269 305 321 Ft-ra teljesültek, mely 128,7 % a 2024. évi 986 037 288 Ft-hoz képest, az eredeti előirányzathoz viszonyítva azonban 96,3 %. Mind a személyi juttatások és járulékai, mind a dologi kiadások az eredeti előirányzatokkal összevetve megtakarítást mutatnak, a személyi juttatások 96,0 %-ra, a dologi kiadások szintén 96,04 %-ra teljesültek.

A felhalmozási célú kiadási előirányzatok, a felújítási kiadások, és az Európai Unió pályázati támogatások teljesítését a rendelet 3. 4. és 5. számú mellékletei mutatják be.

Az önkormányzat felhalmozási kiadásai között a településüzemeltetéshez kapcsolódó tárgyi eszköz vásárláson, és védőkorlátok létesítésén kívül EU támogatási forrásból a KRESZ park VP6-19.2.1-96-4-17 projekt fejeződött be, és valósult meg 5 720 715 Ft végösszeggel.

Az önkormányzat saját költségvetésből jelentős összeget fordított 2025-ben a járdák felújítására, 50 876 502 forintot. A másik kiemelkedő projekt, a Molnár Béla Sportcentrum élőlűves futball pályájának felújítása összesen 74 000 000 Ft MLSZ forrásból - „Élőlűves Focipálya felújítása BÖFT/1-6/2022” kódszámú pályázat - 2024-ben fejeződött be, melyhez az önkormányzat 21 267 446 Ft saját erővel járult hozzá, az elszámolásra 2025-ben került sor.

A TOP_PLUSZ-1.1.3-21-FE1-2022-00011 azonosítószámú, Integrált turisztikai termék- és attrakciófejlesztés Etyeken projekt támogatása 499 936 271 Ft, melyből 31 785 590 szolgáltatási kiadás, tervezési szolgáltatás teljesült. Az Etyek Nagyközség életminőségének javítása belterületi utak felújításával című, TOP_PLUSZ-1.2.3-21-FE1-2022-00006 azonosítójú pályázat keretében 299 318 335 Ft támogatást nyert önkormányzatunk, a közbeszerzési eljárás kiírása folyamatban van. Ezen az előirányzaton 2025-ben 7 611 605 Ft a teljesítés szolgáltatások igénybevételére, a tervek elkészítésére.

Az MFP-UHJ/2025 kódszámú, Öreghegyi út felújítása 44 676 705 Ft hazai forrású, és az Országos Asztalitenisz-terem fejlesztése AOFK_T/0482/2025 kódszámú, összesen 39 995 348 Ft összköltségvetésű projekt 2026-ban valósult meg, a Külterületi utak felújítása KAP-RID43-1-25 azonosítójú Európai Unió projekt előkészítés alatt áll.

1.3. Gazdasági társaságok/Részesedések

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságokban 2025. december 31-én fennálló részesedések állománya 2 762 000 Ft, az Etyeki Sport Nonprofit Kft-ben 2 700 000 Ft, a Fejérvíz Zrt-ben 10 000 Ft, míg a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Vagyongazdálkodási és Közszolgáltató Rt.-ben 52 000 Ft a részesedésünk. Az Etyeki Sport Nonprofit Kft működéséből származó kötelezettségeinek összege 663 000 Ft.

2. A Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetésének teljesítése

Az Etyeki Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat költségvetési szerveként működik, a tevékenysége ellátásához szükséges forrást az Önkormányzat bocsátja rendelkezésre.

A polgármesteri hivatal teljesített költségvetésének adatait a rendelet 6.3. – 6.6. mellékletei tartalmazzák.

A polgármesteri hivatal 2025. évi költségvetésének:

- teljesített kiadási főösszege 184 078 606 Ft,
- teljesített bevételi főösszege 184 307 894 Ft.

Az eredeti előirányzatokhoz viszonyítva a teljesítési %-ok mind a kiadások, mind a bevételek esetében kedvezőnek értékelhetők.

A kiadások és bevételek egymáshoz viszonyított teljesítési szintje összességében jónak értékelhető, a kiadás nem haladta meg a bevételt.

2.1. A bevételek

A Polgármesteri Hivatal működési bevételei között a szolgáltatások ellenértéke (esküvők) - mely jelentősen túlteljesült -, és az egyéb működési bevételek (flottás mobiltelefondíj befizetések) kerülnek kimutatásra, amelyek a Hivatal tevékenységéhez kapcsolódó bevételek. Ugyancsak a Polgármesteri Hivatal bevételeként jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele 260 786 Ft összegben. A Hivatal saját bevétellel nem fedezett kiadásaihoz az Önkormányzat biztosít finanszírozást. 2025. évben az Önkormányzat 175 927 544 Ft finanszírozást biztosított a Hivatal működéséhez. A 2025. július 1. napjától végrehajtandó köztisztviselői illetményemelésre év közben 6 911 850 Ft plusz normatíva került megállapításra.

2.2. A kiadások

A kiadások között a legnagyobb arányt a személyi juttatások jelentették, mely kiemelt előirányzat a módosított előirányzathoz képest 95,8 %-ra teljesült.

2.3. A teljesített költségvetési létszámkeret

A teljesített költségvetési létszámkeret részletes adatait a rendelettervezet 6. melléklete tartalmazza.

A polgármesteri hivatal teljesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 12 fő volt, ez a létszám a tervezett költségvetési létszám-előirányzathoz képest 3 fővel kevesebb. A működést megbízási szerződéssel foglalkoztatottak igénybevételeivel biztosítottuk.

3. A Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház 2025. évi költségvetésének teljesítése

A Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház költségvetési szerv teljesített költségvetésének adatait a rendelet 6.9. és 6.10. melléklete tartalmazza.

A Könyvtár 2025. évi költségvetésének:

- teljesített kiadási főösszege 55 139 233 Ft,

- teljesített bevételi főösszege 55 383 061 Ft.

A teljesítési %-ok mind a kiadások, mind a bevételek esetében kedvezőnek értékelhetők.

A kiadások és bevételek egymáshoz viszonyított teljesítési szintje összességében jónak értékelhető, a kiadás nem haladta meg a bevételt.

3.1. A bevételek

A Könyvtár működési bevételei között elsősorban az intézményi működési bevételek (bérleti díjak, olvasói bevételek) és egyéb sajátos bevételek (áfa visszaigénylés összege) kerülnek bemutatásra, amelyek a Könyvtár tevékenységéhez kapcsolódó bevételek.

Ugyancsak a Könyvtár bevételeként jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele 243 176 Ft összegben.

A Könyvtár saját bevétellel nem fedezett kiadásaihoz az Önkormányzat biztosít finanszírozást a Magyar Államkincstár által folyósított könyvtári szolgáltatások támogatásának átadásával, és fenntartói finanszírozásként. 2025. évben az Önkormányzat 51 357 516 Ft finanszírozást biztosított a Könyvtár működéséhez.

3.2. A kiadások

A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint alakultak. A fentiek alapján a teljesített kiadások között a legnagyobb arányt a személyi juttatások előirányzata jelentette.

3.3. A teljesített költségvetési létszámkeret

A Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház költségvetési szerv teljesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 5 fő. Ez a létszám a tervezett költségvetési létszám-előirányzathoz képest 2 fővel kevesebb.

4. A Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda 2025. évi költségvetésének teljesítése

A Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda költségvetési szerv teljesített költségvetésének adatait a rendelet 6.7. és 6.8. melléklete tartalmazza.

A Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda költségvetési szerv 2025. évi költségvetésének:

- teljesített kiadási főösszege 295 490 134 Ft,

- teljesített bevételi főösszege 296 073 935 Ft.

A kiadások és bevételek egymáshoz viszonyított teljesítési szintje összességében jónak értékelhető, a kiadás nem haladta meg a bevételt.

4.1. A bevételek

Az Óvoda működési bevételei között elsősorban az intézményi működési bevételek, ellátási díjak (étkezési térítési díj bevételek) és a kiszámlázott általános forgalmi adó, az áfa visszaigénylés összege, valamint az egyéb működési bevételek kerülnek kimutatásra, amelyek az Óvoda tevékenységéhez kapcsolódó bevételek.

Ugyancsak az Óvoda bevételeként jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele 597 660 Ft összegben.

Az Óvoda saját bevétellel nem fedezett kiadásaihoz az Önkormányzat biztosít finanszírozást a Magyar Államkincstár által folyósított óvodai feladatalapú támogatás átadásával, és saját forrásból. 2025. évben az Önkormányzat 268 375 115 Ft finanszírozást biztosított az Óvoda működéséhez, mely a 2024. évihez képest 11,43 %- emelkedést mutat.

Ennek legjelentősebb indoka, hogy a 2025. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 453/2024. (XII. 30.) Korm. rendelet meghatározta a 2025. évi pedagógus béremelés mértékét, az alkalmazandó sáv minimumát, így 2025-ben intézményi szinten átlagosan 21,2 % béremelés kerül végrehajtásra.

4.2. A kiadások

A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint alakultak.

A fentiek alapján a teljesített kiadások között a legnagyobb arányt a személyi juttatások előirányzata jelentette.

4.3. A teljesített költségvetési létszámkeret

A Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda költségvetési szerv teljesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 32 fő. Ez a létszám a tervezett költségvetési létszám-előirányzatával megegyezik.

5. A Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény költségvetési szerv 2025. évi költségvetésének teljesítése

A Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény költségvetési szerv teljesített költségvetésének adatait a rendelet 6.11. és 6.12. melléklete tartalmazza.

A Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény költségvetési szerv 2025. évi költségvetésének:

- teljesített kiadási főösszege 103 599 657 Ft,
- teljesített bevételi főösszege 104 414 570 Ft.

A teljesítési %-ok a kiadások esetében kedvezőnek, a bevételek esetében szintén kedvezőnek értékelhetők. A kiadások és bevételek egymáshoz viszonyított teljesítési szintje összességében is kedvezőnek értékelhető, nem haladta meg a kiadás a bevételt.

5.1. A bevételek

A Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény működési bevételei között elsősorban az intézményi működési bevételek (ellátási díj, és térítési díj bevételek) és általános forgalmi adó kiszámlázásából, illetve visszatérüléséből származó bevételek kerülnek kimutatásra, amelyek a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény tevékenységéhez kapcsolódó bevételek. Ugyancsak a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény bevételeként jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele 516 510 Ft összegben.

A Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény saját bevétellel nem fedezett kiadásaihoz az Önkormányzat biztosított finanszírozást a Magyar Államkincstár által folyósított szociális feladatalapú támogatás átadásával, és saját forrásból. 2025. évben az Önkormányzat 96 024 222 Ft finanszírozást biztosított a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény működéséhez.

5.2. A kiadások

A Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény folyamatosan működött, teljesítette az ellátottakkal kapcsolatos kötelező feladatokat. A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint alakultak.

A fentiek alapján a teljesített kiadások között a legnagyobb arányt a személyi juttatások előirányzata jelentette.

5.3. A teljesített költségvetési létszámkeret

A Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény költségvetési szerv teljesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 11 fő. Ez a létszám a tervezett költségvetési létszám-előirányzathoz képest 2 fővel kevesebb.

6. A Csodaszarvas Bölcsőde költségvetési szerv 2025. évi költségvetésének teljesítése

Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 12. napjával alapította meg a Csodaszarvas Bölcsődét.

Az intézmény teljesített költségvetésének adatait a rendelet 6.13. és 6.14. melléklete tartalmazza.

A Csodaszarvas Bölcsőde költségvetési szerv 2025. évi költségvetésének:

- teljesített kiadási főösszege 198 969 965 Ft,

- teljesített bevételi főösszege 199 061 827 Ft.

A kiadások és bevételek egymáshoz viszonyított teljesítési szintje összességében jónak értékelhető, a kiadás nem haladta meg a bevételt.

6.1. A bevételek

A Bölcsőde működési bevételei között elsősorban az ellátási díjak és a kiszámlázott általános forgalmi adó összege, valamint az egyéb működési bevételek kerülnek kimutatásra, amelyek a Bölcsőde tevékenységéhez kapcsolódó bevételek. Ugyancsak a Bölcsőde bevételeként jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele 321 159 Ft összegben.

A Bölcsőde 2025-ben 6 csoporttal működött.

Az irányító szerve, önkormányzati finanszírozás 186 934 776 Ft-ban teljesült.

6.2. A kiadások

A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint alakultak.

A fentiek alapján a teljesített kiadások között a legnagyobb arányt a személyi juttatások előirányzata jelentette.

6.3. A teljesített költségvetési létszámkeret

A Csodaszarvas Bölcsőde költségvetési szerv teljesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 20 fő volt 2025-ben.

7. Az Önkormányzat teljesített költségvetési létszámkerete

Az intézményi teljesített költségvetési létszámkeret részletes adatait a rendelettervezet – fentebb említett - 6. mellékletei tartalmazzák.

Az önkormányzat települési szinten teljesített összesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 90 fő.

Ebből az Önkormányzat alkalmazásában állók, és a vezető tisztségviselő (polgármester), teljesített létszámkerete – 6. melléklet - átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 9 fő volt. A közfoglalkoztatottak átlagos statisztikai állománya 1 fő.

8. Vagyongkimutatás

Az Önkormányzat 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét és vagyongkimutatását a 15. melléklet tartalmazza.

Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 30.§ (4) bekezdése alapján: „A vagyongkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyongataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.”

Az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyakról az ASP gazdálkodási rendszer ingatlan vagyongataszter (IVK) és KATI tárgyi eszköz rendszerben átvizsgálása, és a vonatkozó jogszabályok szerinti javítások folyamatosan megtörténnek. Ennek következtében biztosított az értékek tételes egyezősége. Az ingatlanvagyon beszámoló szerinti bruttó értéke 4 577 761 947 volt 2025. december 31-én, melynek a 2024. évhez

viszonyított 6 804 980 Ft összegű csökkenését az állami tulajdonba átadott víziközmű vagyon okozza. Az Ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli beszámolóban szereplő bruttó érték közötti eltérés mára a hibahatáron belüli, nem számottevő.

3. §-hoz:

Az Önkormányzat 2025. évi gazdálkodása során keletkezett, jogszabályok szerint felülvizsgált, alaptevékenységből származó maradványát határozza meg.

9. A teljesített költségvetési bevételek és kiadások különbözete, a maradvány

Az Áht. előírása alapján a zárszámadási rendeletben meg kell adni a finanszírozási célú műveletek és az előző évek maradványa nélküli teljesített költségvetési bevételek és kiadások különbözetét.

Az előzőekben meghatározott különbözet többlet. A többlet összege 58 289 699 forint, mely teljes egészében működési maradvány. A többlet felhasználási módját a rendelet tartalmazza.

A többlet felhasználási módja: kötelezettséggel terhelt, valamint szabad maradvány.

A maradványra vonatkozó adatokat a rendelet 7. melléklete tartalmazza.

A maradványt a következő kötelezettségek terhelik, különösen előző és tárgyévi számlafizetési kötelezettségek teljesítése, helyi adó túlfizetések múlt, és tárgyévi visszautalása.

Az Önkormányzat tekintetében a költségvetési működési maradvány, és a felhalmozási maradvány összege, 56 326 007 Ft az önkormányzat 2026. évi eredeti költségvetésbe beépült, ezért az önkormányzatnak szabad maradványa nincs.

Az Etyeki Polgármesteri Hivatal 229 288 Ft, a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény 814 913 Ft, a Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda 583 801 Ft, a Magyar-kút Könyvtár és Művelődési Ház 243 828 Ft, valamint a Csodaszarvas Bölcsőde 91 862 Ft maradványa szintén beépült a 2026. évi eredeti költségvetésbe.

4-5. §-hoz:

Hatályvesztő és hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

Kérem a rendelet megalkotását!

Etyek, 2026. május 18.


Zólyomi Tamás
polgármester

III. Előzetes hatásvizsgálati lap

Etyek Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet tervezetéhez

I. társadalmi hatásai:

A rendelet elfogadásának nincs számottevő társadalmi hatása.

II. gazdasági hatásai:

A rendelet elfogadásának nincs számottevő gazdasági hatása.

III. költségvetési hatásai:

A zárszámadási rendelet az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre gyakorol gazdasági és költségvetési hatást azáltal, hogy rendelettel elfogadja az egész éves gazdálkodás számszerűsített eredményeit tükröző teljesítési adatokat.

IV. környezeti következményei:

A rendelet-tervezet környezeti követelményeket nem tartalmaz.

V. egészségi következményei:

A tervezetnek egészségi hatása nincs.

VI. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása minimális.

VII. megalkotásának szükségessége:

Törvényi kötelezettség.

VIII. a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet megalkotásának elmaradása egyrészt mulasztásos törvénysértést alapozna meg az önkormányzat részéről, továbbá az Möt. 111/A. §-a, valamint az Áht. 83.§ (6) bekezdése alapján a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

IX. alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Nem igényel többlet személyi és szervezeti feltételt az eddigiekhez képest.

Etyek Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról

[1] A zárszámadás megalkotásának célja az önkormányzati gazdálkodás transzparenciájának biztosítása azáltal, hogy a zárszámadás tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos információkat, összeveti a költségvetési rendeletben tervezett és a ténylegesen megvalósult bevételeket és kiadásokat.

[2] Etyek Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Stratégiai Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el.

1. Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed Etyek Nagyközség Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), az önkormányzati hivatalra (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), az önkormányzat fenntartásában álló költségvetési szervekre, az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságára, az önkormányzati támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

(2) Az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön-külön alkotnak egy-egy címet a (3) bekezdés szerint.

(3) Az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek:

1. Etyeki Polgármesteri Hivatal (székhely: Etyek, Körpince köz 4.)
2. Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény (székhely: Etyek, Magyar u. 1.)
3. Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda (székhely: Etyek, Vörösmarty tér 3.)
4. Magyar-kút Könyvtár és Művelődési Ház (székhely: Etyek, Alcsúti út 1.)
5. Csodaszarvas Bölcsőde (székhely: Etyek, Vörösmarty u. 1.)

2. Az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi költségvetésének teljesítése

2. §

(1) Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) az önkormányzat önkormányzati szinten összesített, teljesített 2025. évi

a) kiadási főösszegét 2.175.350.808 forintban,

b) bevételi főösszegét 2.233.640.507 forintban

állapítja meg.

(2) Az önkormányzat összesített 2025. évi teljesített – továbbá eredeti, módosított előirányzat szerinti – költségvetési bevételeinek forrásonkénti, ezen belül működési és felhalmozási cél szerinti részletezését, valamint azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet tartalmazza.

- (3) Az önkormányzat összesített 2025. évi kiemelt kiadási előirányzatait és azok teljesítését működési és felhalmozási cél szerinti bontásban valamint azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a *1. melléklet* tartalmazza.
- (4) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a *2. melléklet* tartalmazza.
- (5) Az önkormányzat beruházási kiadásait a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (6) Az önkormányzat felújítási kiadásait a *4. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (7) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek pénzügyi elszámolását az *5. melléklet* szerint fogadja el.
- (8) A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti részletezését költségvetési és finanszírozási műveletek szerinti bontásban valamint azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az Önkormányzatra és az intézményekre vonatkozóan a *6. melléklet* tartalmazza.
- (9) A képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá, illetve engedélyezi.
- (10) A képviselő-testület az önkormányzat feladatalapú állami támogatását jogcímenként a *8. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (11) A képviselő-testület a 2025. évben céljelleggel juttatott támogatásokat a *9. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (12) A 2024. évi tényadatok és 2025. évi módosított előirányzat és teljesített adatok bemutatását a *10. melléklet* tartalmazza.
- (13) Az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségek 2025. évi alakulását a *11. melléklet* tartalmazza.
- (14) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások, adóelengedések 2025. évi alakulását a *12. melléklet* tartalmazza.
- (15) Az Önkormányzat és Intézményei adósság állományának alakulását lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontás szerint a *13. melléklet* tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulását lejárat és eszköz szerinti bontás szerint a *14. melléklet* tartalmazza.
- (17) Az Önkormányzat 2025. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét és vagyonkimutatását a *15. melléklet* tartalmazza.
- (18) Az Önkormányzat gazdasági társaságokban fennálló tulajdonosi részesedéseinek 2025. december 31-ei állományát a *16. melléklet* tartalmazza.
- (19) A pénzeszközök változásának bemutatását az *17. melléklet* tartalmazza.

3. Maradvány

3. §

Az Önkormányzat 2025. évi gazdálkodása során keletkezett, jogszabályok szerint felülvizsgált, alaptevékenységből származó maradványa 58.289.699 Ft-ban kerül meghatározásra a 7. mellékletben foglaltaknak megfelelően.

4. Záró rendelkezések

4. §

Hatályát veszti az Etyek Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (II.13.) önkormányzati rendelet.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Zólyomi Tamás
polgármester

Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet
jegyző

Záradék:

Etyek Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló .../2026. (.....) önkormányzati rendelete 2026. napján kihirdetésre került.

Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet
jegyző

Etyek Nagyközség Önkormányzata
2025. évi ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	662 517 455	779 183 683	760 739 637
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	150 615 919	161 104 987	161 104 987
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	227 046 940	222 353 570	222 353 570
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	177 897 080	198 654 813	198 654 813
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	67 734 253	70 687 535	70 687 535
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10 310 367	17 604 318	17 604 318
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		85 052 590	85 052 590
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzati működési támogatásai (2+...+9)	633 604 559	755 457 813	755 457 813
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	28 912 896	23 725 870	5 281 824
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)	792 004 793	860 678 706	125 817 313
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	792 004 793	860 678 706	125 817 313
22	21-ből EU-s támogatás	792 004 793	792 004 793	42 153 400
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	515 500 000	515 500 000	400 233 677
24	Építványadó	78 000 000	78 000 000	73 294 364
25	Idegenforgalmi adó	8 200 000	8 200 000	10 601 470
26	Iparűzési adó	280 000 000	280 000 000	188 930 349
27	Talajterhelési díj	100 000	100 000	3 369 079
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			21 125
29	Telekadó	131 000 000	131 000 000	117 607 576
30	Fotlék, Bíróság, eljárás illeték	18 200 000	18 200 000	6 409 714
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	86 207 000	105 479 891	106 282 814
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	26 860 000	27 218 500	24 613 513
34	Közvetített szolgáltatások értéke	4 500 000	4 616 536	3 327 642
35	Tulajdonosi bevételek		4 612 999	4 612 999
36	Ellátási díjak	25 867 803	30 840 130	33 276 205
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	21 002 197	22 728 469	20 309 568
38	Általános forgalmi adó visszatérítése	3 677 000	3 677 000	3 677 000
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 500 000	1 500 000	649 160
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			555 165
42	Egyéb működési bevételek	2 800 000	10 286 257	15 261 562
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)	135 000 000	135 000 000	
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése	135 000 000	135 000 000	
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részeseések értékesítése			
48	Részeseések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)	400 000	885 500	1 529 500
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	400 000	885 500	1 529 500
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)	73 105 023	73 105 023	50 100 000
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	73 105 023	73 105 023	50 100 000
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	2 264 734 271	2 469 832 803	1 444 702 941

60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)	200 000 000	750 000 000	748 995 141
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	200 000 000	750 000 000	748 995 141
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65+...+68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70+71)	12 903 417	12 903 417	12 903 417
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	12 903 417	12 903 417	12 903 417
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73+...+75)		27 039 008	27 039 008
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		27 039 008	27 039 008
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	Váltóbevételek			
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60+64+69+72+76+81+82)	212 903 417	789 942 425	788 937 566
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	2 477 637 688	3 259 775 228	2 233 640 507

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 318 065 534	1 536 729 598	1 269 305 321
2	Személyi juttatások	738 969 862	759 539 068	709 760 813
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	94 618 289	95 918 289	89 252 042
4	Dologi kiadások	399 594 890	493 047 702	383 801 675
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 905 000	2 905 000	2 146 907
6	Egyéb működési célú kiadások	71 977 493	88 384 870	84 343 884
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések	11 000 000	15 000 000	14 945 787
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	41 377 328	51 359 010	51 359 010
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	1 750 165	1 860 612	1 810 612
14	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	17 850 000	20 165 248	16 228 475
19	- Tartalékok	10 000 000	96 934 669	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	10 000 000	96 934 669	
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	928 348 938	941 822 414	125 827 130
23	Beruházások	520 334 784	442 700 505	20 387 363
24	23-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	377 983 937	377 983 937	5 720 715
25	Felújítások	408 014 154	499 121 909	105 439 767
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	299 318 335	299 310 675	7 611 605
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	2 246 414 472	2 478 552 012	1 395 132 451
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+...+40)	209 999 963	759 999 963	758 995 104
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	200 000 000	750 000 000	748 995 141
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	9 999 963	9 999 963	9 999 963
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+...+47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)	21 223 253	21 223 253	21 223 253
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	21 223 253	21 223 253	21 223 253
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
60	Váltókiadások			
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)	231 223 216	781 223 216	780 218 357
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	2 477 637 688	3 259 775 228	2 175 350 808

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	18 319 799	-8 719 209	49 570 490
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	-18 319 799	8 719 209	8 719 209

Etyek Nagyközség Önkormányzata

2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS KÖTELEZŐ FELADATAINAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	662 517 455	779 183 683	760 739 637
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	150 615 919	161 104 987	161 104 987
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	227 046 940	222 353 570	222 353 570
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	177 897 080	198 654 813	198 654 813
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	67 734 253	70 687 535	70 687 535
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10 310 367	17 604 318	17 604 318
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		85 052 590	85 052 590
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzati működési támogatásai (2+ ... +.9)	633 604 559	755 457 813	755 457 813
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	28 912 896	23 725 870	5 281 824
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)	792 004 793	860 678 706	125 817 313
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	792 004 793	860 678 706	125 817 313
22	21-ből EU-s támogatás	792 004 793	792 004 793	42 153 400
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	515 500 000	515 500 000	400 233 677
24	Epítványadó	78 000 000	78 000 000	73 294 364
25	Idegenforgalmi adó	8 200 000	8 200 000	10 601 470
26	Iparüzési adó	280 000 000	280 000 000	188 930 349
27	Talajterhelési díj	100 000	100 000	3 369 079
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			21 125
29	Telekadó	131 000 000	131 000 000	117 607 576
30	Lotérió, hírság, eljárás illetékek	18 200 000	18 200 000	6 409 714
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	83 407 000	102 679 891	103 179 027
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	26 860 000	27 218 500	24 613 513
34	Közvetített szolgáltatások értéke	4 500 000	4 616 536	3 327 642
35	Tulajdonosi bevételek		4 612 999	4 612 999
36	Ellátási díjak	25 867 803	30 840 130	33 276 205
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	21 002 197	22 728 469	20 309 568
38	Általános forgalmi adó visszatérítése	3 677 000	3 677 000	3 677 000
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 500 000	1 500 000	649 160
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			555 165
42	Egyéb működési bevételek		7 486 257	12 157 775
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)	135 000 000	135 000 000	
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése	135 000 000	135 000 000	
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részeseledések értékesítése			
48	Részeseledések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)	400 000	885 500	1 529 500
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	400 000	885 500	1 529 500
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)	73 105 023	73 105 023	50 100 000
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	73 105 023	73 105 023	50 100 000
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	2 261 934 271	2 467 032 803	1 441 599 154

60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)	200 000 000	750 000 000	748 995 141
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	200 000 000	750 000 000	748 995 141
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 + ... + 68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)	12 903 417	12 903 417	12 903 417
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	12 903 417	12 903 417	12 903 417
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)		27 039 008	27 039 008
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		27 039 008	27 039 008
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	Váltóbevételek			
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	212 903 417	789 942 425	788 937 566
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	2 474 837 688	3 256 975 228	2 230 536 720

KIADÁSOK

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	1 284 619 405	1 499 772 369	1 234 851 243
2	Személyi juttatások	725 660 806	746 230 012	697 779 407
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	92 550 070	93 850 070	87 410 261
4	Dologi kiadások	392 826 036	484 807 748	375 864 011
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 105 000	1 105 000	706 907
6	Egyéb működési célú kiadások	62 477 493	76 844 870	73 090 657
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések	11 000 000	19 654 700	18 037 147
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	44 418 179	56 013 710	54 450 370
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	1 700 165	1 810 612	1 810 612
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	8 400 000	8 675 248	4 975 248
19	- Tartalékok	10 000 000	96 934 669	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	10 000 000	96 934 669	
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	928 348 938	941 822 414	125 827 130
23	Beruházások	520 334 784	442 700 505	20 387 363
24	23-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	377 983 937	377 983 937	5 720 715
25	Felújítások	408 014 154	499 121 909	105 439 767
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	299 318 335	299 310 675	7 611 605
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	2 212 968 343	2 441 594 783	1 360 678 373
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)	209 999 963	759 999 963	758 995 104
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	200 000 000	750 000 000	748 995 141
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	9 999 963	9 999 963	9 999 963
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)	21 223 253	21 223 253	21 223 253
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	21 223 253	21 223 253	21 223 253
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek			
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
60	Váltókiadások			
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)	231 223 216	781 223 216	780 218 357
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	2 444 191 559	3 222 817 999	2 140 896 730

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	48 965 928	25 438 020	80 920 781
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	-18 319 799	8 719 209	8 719 209

Etyek Nagyközség Önkormányzata

2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)			
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)			
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)			
24	Építményadó			
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparüzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			
29	Telekadó			
30	Posta, hírség, eljárás illeték			
31	Működési bevételek (32+...+42)	2 800 000	2 800 000	3 103 787
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke			
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek	2 800 000	2 800 000	3 103 787
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+...+52)			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)			
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	2 800 000	2 800 000	3 103 787

60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)			
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)			
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	Várho-bevételek			
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)			
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	2 800 000	2 800 000	3 103 787

KIADÁSOK

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	19 743 934	23 509 034	21 596 696
2	Személyi juttatások	1 450 000	1 450 000	692 350
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	479 080	479 080	273 455
4	Dologi kiadások	6 514 854	8 239 954	7 937 664
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 800 000	1 800 000	1 440 000
6	Egyéb működési célú kiadások	9 500 000	11 540 000	11 253 227
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	50 000	50 000	
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	9 450 000	11 490 000	11 253 227
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)			
23	Beruházások			
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások			
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	19 743 934	23 509 034	21 596 696
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)			
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
60	Váltókiadások			
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)			
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	19 743 934	23 509 034	21 596 696

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-16 943 934	-20 709 034	-18 492 909
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)			

Etyek Nagyközség Önkormányzata

2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATAINAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)			
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)			
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)			
24	Építményadó			
25	Ídegenforgalmi adó			
26	Iparüzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			
29	Telekadó			
30	Pótlék, bírság, eljárási illeték			
31	Működési bevételek (32+...+42)			
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke			
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+...+52)			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)			
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)			

60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)		
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65+...+68)		
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
69	Maradvány igénybevétele (70+71)		
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73+...+75)		
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
75	Lekötött betétek megszüntetése		
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)		
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
81	Váltóbevételek		
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60+64+69+72+76+81+82)		
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)		

KIADÁSOK

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2025. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	13 702 195	13 448 195	12 857 382
2	Személyi juttatások	11 859 056	11 859 056	11 289 056
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 589 139	1 589 139	1 568 326
4	Dologi kiadások	254 000		
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)			
23	Beruházások			
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások			
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	13 702 195	13 448 195	12 857 382
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+...+40)			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+...+47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)			
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
60	Váltókiadások			
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)			
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	13 702 195	13 448 195	12 857 382

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-13 702 195	-13 448 195	-12 857 382
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)			

2. melléklet a /2026. (V.28.) önkormányzati rendelethez

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				2025. XII. 31. teljesítés	2025. évi módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés			
A		C	D	E	F	G	H	I			
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	662 517 455	779 183 683	760 739 637	Személyi juttatások	738 969 862	759 539 068	709 760 813			
2	1.-ből EU-s támogatás				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	94 618 289	95 918 289	89 252 042			
3	Közhatalmi bevételek	515 500 000	515 500 000	400 233 677	Dologi kiadások	399 594 890	493 047 702	383 801 675			
4	Működési bevételek	86 207 000	105 479 891	106 282 814	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 905 000	2 905 000	2 146 907			
5	Működési célú átvett pénzeszközök	400 000	885 500	1 529 500	Egyéb működési célú kiadások	71 977 493	88 384 870	84 343 884			
6	5-ből EU-s támogatás (közvetlen)										
7	Egyéb működési bevételek										
8											
9					Az 5-ből -Tartalékok	10 000 000	96 934 669				
10											
11											
12											
13	Költségvetési bevételek összesen (1+3+4+5+7+...+12.)	1 264 624 455	1 401 049 074	1 268 785 628		1 318 065 534	1 536 729 598	1 269 305 321			
14	Hány belső finanszírozásnak bevételai (15.+...+18.)	12 903 417	12 903 417	12 903 417	Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+10+...+12)						
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	12 903 417	12 903 417	12 903 417	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	200 000 000	750 000 000	748 995 141			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Likvidációs célú hitelek törlesztése						
17	Betét visszavonásból származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése						
18	Értékpapír értékesítése				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése						
19	Hány külső finanszírozásnak bevételai (20+...+21)	200 000 000	777 039 008	776 034 149	Kölesség törlesztése						
20	Likvidációs célú hitelek költsönök felvétele	200 000 000	750 000 000	748 995 141	Forgatási célú befűldi, külföldi értékpapírok vásárlása						
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések		27 039 008	27 039 008	Pénzeszközök lekötött befűldent elhelyezése	21 223 253	21 223 253	21 223 253			
22	Váltóbevételek				Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
23	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek						
24	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19+22+23)	212 903 417	789 942 425	788 937 566	Váltókiadások						
25	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+24)	1 477 527 872	2 190 991 499	2 057 723 194	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+23)	221 223 253	771 223 253	770 218 394			
26	Költségvetési hiány:	53 441 079	135 680 524	519 693	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+24)	1 539 288 787	2 307 952 851	2 039 523 715			
27	Bruttó hiány:	61 760 915	116 961 352	-	Költségvetési többlet:	-	-	-			
					Bruttó többlet:	-	-	18 199 479			

Forintban!

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Forintban!

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	792 004 793	860 678 706	125 817 313	Beruházások	520 334 784	442 700 505	20 387 363
2	1.-ből EU-s támogatás	792 004 793	792 004 793	42 153 400	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	377 983 937	377 983 937	5 720 715
3	Felhalmozási bevételek	135 000 000	135 000 000		Felújítások	408 014 154	499 121 909	105 439 767
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	299 318 335	299 310 675	7 611 605
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek	73 105 023	73 105 023	50 100 000	Az 5-ből -Tartalékok			
7								
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)	1 000 109 816	1 068 783 729	175 917 313	Költségvetési kiadások összesen: (1-3+5+...+11)	928 348 938	941 822 414	125 827 130
13	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése	9 999 963	9 999 963	9 999 963
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú befűtői, külföldi értékpapírok vásárlása			
19	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>				Betét elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Államháztartáson belüli megelőlegezések							
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+...+24)	9 999 963	9 999 963	9 999 963
26	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	1 000 109 816	1 068 783 729	175 917 313	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	938 348 901	951 822 377	135 827 093
27	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	71 760 878	126 961 315	50 090 183
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	61 760 915	116 961 352	40 090 220

3. melléklet a / 2026 (V.28.) önkormányzati rendelethez

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata és teljesítése beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség		Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31-ig	Összes teljesítés 2025. XII. 31-ig
	A	B					
Üzemeltetéshez szükséges egyéb tárgyi eszköz		2 649 200	2025.		2 649 200	2 551 680	2 551 680
Alcsúti út -Kender u. védőkortlát létesítése		4 660 796	2025.		5 260 796	5 260 796	5 260 796
Külterületi ingatlan vásárlás			2025.		500 000	500 000	500 000
Térfigyelő kamerák			2025.		660 000	653 288	653 288
Etyek 0243/10 hrsz kisajátítás/kártalálás		79 000 000	2025.		2 870 021		
Sportcentrum eszköz beszerzés			2025.		635 000	509 524	509 524
Tisztítók meg az országot Hulladék felszámolási eszköz beszerzés IL-/I/213-I/2024			2025.		2 100 000	2 100 000	2 100 000
Egészségház pótmunka		3 000 000	2025.		3 000 000		
KRESZ park VP6-19.2.1-96-4-17		7 000 000	2025.		7 000 000	5 720 715	5 720 715
Összesen:		96 309 996			24 675 017	17 296 003	17 296 003

4. melléklet a / 2026 (V.28.) önkormányzati rendelethez

Felújítási kiadások előirányzata és teljesítése felújításokként

Felújítás megnevezése	Foriniban!						
	A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31-ig	Összes teljesítés 2025. XII. 31-ig	
Játszóterek felújítása	25 400 000	2025.		9 400 000			
Járdák felújítása	40 000 000	2025.		50 876 502	50 876 502	50 876 502	
Sportcentrum felújítása	10 000 000	2025.		21 565 000	21 267 446	21 267 446	
Élőfűves Focijátva felújítása MLSZ támogatás	33 295 819	2025.		33 295 819	33 295 819	33 295 819	
Országos Asztalitenisz-terem fejlesztése AOFK_T/0482/2025		2025-2026		39 997 208			
Külfürdői út felújítás KAP-RID43-1-25		2025-2026		7 603 945			
Öreghegyi Út felújítás MFP-UHU/2025		2025-2026		44 676 705			
Összesen:	108 695 819			207 415 179	105 439 767	105 439 767	

5. melléklet a /2026. (V.28.) önkormányzati rendelethez

Önkormányzatán kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás

Támogatott neve	Eredeti ei.	Módosított	Összes teljesítés 2025. XII.31 -ig
Összesen:			

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai**

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP-PLUSZ-1.1.3-21-FEI-2022-00011 (Turizmusejlesztés)

Forintban!

Források	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások						EVENKÉNTI ÁTNEVEZÉS						
		2025. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2025. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	2025. év		2025. után				
								C	D	E	F	G	H	I=C+F
A	B=C+D+E													
Saját erő								50 000 000			7 620 300			7 620 300
- saját erőből központi támogatás														
EU-s forrás	499 936 271	22 249 774		477 686 497							23 498 098			45 747 872
Társfinanszírozás														
Hitel														
Egyéb forrás														
Források összesen:	499 936 271	22 249 774		527 686 497				527 686 497			31 118 398			53 368 172
Személyi juttatás	17 777 160	977 901		17 777 160				17 777 160						977 901
Beruházások, beszerzések	368 808 000	20 863 890		350 545 459				350 545 459			31 785 590			20 863 890
Szolgáltatások igénybe vétele	113 351 111	877 990												32 663 580
Adminisztratív költségek														
Kiadások összesen:	499 936 271	22 719 781		527 686 497				527 686 497			31 785 590			54 505 371

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP-PLUSZ-1.2.3-21-FEI-2022-00006 (Belterületi utak)

Forintban!

Források	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások								Évenkénti ütemezés			
		2025. évi		2025. év után		Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2025. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2025. XII.31 -ig		
		C	D	E	F							G	H
A	B-C+D+H												
Saját erő	1 000 000		1 000 000		1 000 000								
- saját erőből központi támogatás													
EU-s forrás	298 318 335		298 318 335		298 318 335		8 716 155			8 716 155			
Társfinanszírozás													
Hitel													
Egyéb forrás													
Források összesen:	299 318 335		299 318 335		299 318 335		8 716 155			8 716 155			
Személyi jellegű													
Beruházások, beszerzések	291 706 730		299 318 335		291 706 730								
Szolgáltatások igénybe vétele	7 611 605				7 611 605		7 611 605			7 611 605			
Adminisztratív költségek													
Kiadások összesen:	299 318 335		299 318 335		299 318 335		7 611 605			7 611 605			

6. melléklet a / 2026 (V.28.) önkormányzati rendelethez

Etyek Nagyközség Önkormányzata				01
Összes bevétel, kiadás				01
<i>Forintban!</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	662 517 455	779 183 683	760 239 637
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	150 615 919	161 104 987	161 104 987
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	227 046 940	222 353 570	222 353 570
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	177 897 080	198 654 813	198 654 813
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	67 734 253	70 687 535	70 687 535
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10 310 367	17 604 318	17 604 318
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		85 052 590	85 052 590
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)	633 604 559	755 457 813	755 457 813
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	28 912 896	23 725 870	4 781 824
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)	792 004 793	860 678 706	125 817 313
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	792 004 793	860 678 706	125 817 313
22	21-ből EU-s támogatás	792 004 793	792 004 793	42 153 400
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	515 500 000	515 500 000	400 221 677
24	Epítményadó	78 000 000	78 000 000	73 294 364
25	Idegenforgalmi adó	8 200 000	8 200 000	10 601 470
26	Iparüzési adó	280 000 000	280 000 000	188 930 349
27	Talajterhelési díj	100 000	100 000	3 369 079
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			21 125
29	Telekadó	131 000 000	131 000 000	117 607 576
30	Pótlék, bírság, eljárási illeték	18 200 000	18 200 000	6 397 714
31	Működési bevételek (32+...+42)	40 265 000	50 801 699	49 741 491
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	19 000 000	19 000 000	17 322 627
34	Közvetített szolgáltatások értéke	4 500 000	4 500 000	3 164 241
35	Tulajdonosi bevételek		4 612 999	4 612 999
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 265 000	15 265 000	12 930 658
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 500 000	1 500 000	608 568
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			555 165
42	Egyéb működési bevételek		5 923 700	10 547 233
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)	135 000 000	135 000 000	
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése	135 000 000	135 000 000	
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részeselek értékesítése			
48	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)	73 105 023	73 105 023	50 000 000
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	73 105 023	73 105 023	50 000 000
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	2 218 392 271	2 414 269 111	1 386 020 118
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)	200 000 000	750 000 000	748 995 141
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	200 000 000	750 000 000	748 995 141
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)	10 964 126	10 964 126	10 964 126
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10 964 126	10 964 126	10 964 126
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)		27 039 008	27 039 008
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		27 039 008	27 039 008
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lehetőtt betétek megszüntetése			
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	Váltóbevételek			
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	210 964 126	788 003 134	786 998 275
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	2 429 356 397	3 202 272 245	2 173 018 393

Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	467 573 078	644 355 479	435 119 086
2	Személyi juttatások	130 411 750	136 002 663	111 228 495
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 089 659	15 089 659	13 967 041
4	Dologi kiadások	237 189 176	305 038 618	223 432 759
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 905 000	2 905 000	2 146 907
6	Egyéb működési célú kiadások	71 977 493	88 384 870	84 343 884
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések	11 000 000	15 000 000	14 945 787
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	41 377 328	51 359 010	51 359 010
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	1 750 165	1 860 612	1 810 612
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	17 850 000	20 165 248	16 228 475
19	- Tartalékok	10 000 000	96 934 669	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	10 000 000	96 934 669	
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	925 308 087	937 160 563	122 735 770
23	Beruházások	517 293 933	438 038 654	17 296 003
24	23-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	377 983 937	377 983 937	5 720 715
25	Felújítások	408 014 154	499 121 909	105 439 767
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	299 318 335	299 310 675	7 611 605
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	1 392 881 165	1 581 516 042	557 854 856
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)	209 999 963	759 999 963	758 995 104
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	200 000 000	750 000 000	748 995 141
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	9 999 963	9 999 963	9 999 963
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)	826 475 269	860 756 240	799 842 426
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	21 223 253	21 223 253	21 223 253
51	Központi, irányító szervi támogatás	805 252 016	839 532 987	778 619 173
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
53	Pénzügyi lízing kiadásai			
54	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
55	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
57	Külföldi értékpapírok beváltása			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
59	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
60	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
61	Váltókiadások			
62	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)	1 036 475 232	1 620 756 203	1 558 837 530
63	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	2 429 356 397	3 202 272 245	2 116 692 386

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	11	11	9
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	2	2	1

	Etyek Nagyközség Önkormányzata	01
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	662 517 455	779 183 683	760 239 637
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	150 615 919	161 104 987	161 104 987
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	227 046 940	222 353 570	222 353 570
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	177 897 080	198 654 813	198 654 813
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	67 734 253	70 687 535	70 687 535
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10 310 367	17 604 318	17 604 318
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		85 052 590	85 052 590
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzati működési támogatásai (2+ ... +.9)	633 604 559	755 457 813	755 457 813
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	28 912 896	23 725 870	4 781 824
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)	792 004 793	860 678 706	125 817 313
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	792 004 793	860 678 706	125 817 313
22	21-ből EU-s támogatás	792 004 793	792 004 793	42 153 400
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	515 500 000	515 500 000	400 221 677
24	Építményadó	78 000 000	78 000 000	73 294 364
25	Idegenforgalmi adó	8 200 000	8 200 000	10 601 470
26	Iparüzési adó	280 000 000	280 000 000	188 930 349
27	Talajterhelési díj	100 000	100 000	3 369 079
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			21 125
29	Telckadó	131 000 000	131 000 000	117 607 576
30	Pótlék, Bíróság, eljárás illeték	18 200 000	18 200 000	6 397 714
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	40 265 000	50 801 699	49 741 491
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	19 000 000	19 000 000	17 322 627
34	Közvetített szolgáltatások értéke	4 500 000	4 500 000	3 164 241
35	Tulajdonosi bevételek		4 612 999	4 612 999
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 265 000	15 265 000	12 930 658
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereséggjellegű bevételek	1 500 000	1 500 000	608 568
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			555 165
42	Egyéb működési bevételek		5 923 700	10 547 233
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)	135 000 000	135 000 000	
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése	135 000 000	135 000 000	
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)	73 105 023	73 105 023	50 000 000
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	73 105 023	73 105 023	50 000 000
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	2 218 392 271	2 414 269 111	1 386 020 118
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)	200 000 000	750 000 000	748 995 141
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	200 000 000	750 000 000	748 995 141
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

	Etyek Nagyközség Önkormányzata	01
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)	10 964 126	10 964 126	10 964 126
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10 964 126	10 964 126	10 964 126
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)		27 039 008	27 039 008
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		27 039 008	27 039 008
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	Váltóbevételek			
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	210 964 126	788 003 134	786 998 275
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	2 429 356 397	3 202 272 245	2 173 018 393

	Etyek Nagyközség Önkormányzata	01
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E

Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	451 850 784	625 757 085	417 877 667
2	Személyi juttatások	129 311 750	134 902 663	110 688 533
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 726 219	14 726 219	13 753 616
4	Dologi kiadások	234 230 322	301 243 664	219 637 954
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 105 000	1 105 000	706 907
6	Egyéb működési célú kiadások	62 477 493	76 844 870	73 090 657
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések	11 000 000	15 000 000	14 945 787
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	41 377 328	51 359 010	51 359 010
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	1 700 165	1 810 612	1 810 612
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	8 400 000	8 675 248	4 975 248
19	- Tartalékok	10 000 000	96 934 669	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	10 000 000	96 934 669	
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	925 308 087	937 160 563	122 735 770
23	Beruházások	517 293 933	438 038 654	17 296 003
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás	377 983 937	377 983 937	5 720 715
25	Felújítások	408 014 154	499 121 909	105 439 767
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	299 318 335	299 310 675	7 611 605
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	1 377 158 871	1 562 917 648	540 613 437
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)	209 999 963	759 999 963	758 995 104
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	200 000 000	750 000 000	748 995 141
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	9 999 963	9 999 963	9 999 963
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)	826 475 269	860 756 240	799 842 426
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	21 223 253	21 223 253	21 223 253
51	Központi, irányító szervei támogatás	805 252 016	839 532 987	778 619 173
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
53	Pénzügyi lízing kiadásai			
54	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
55	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
57	Külföldi értékpapírok beváltása			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
59	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
60	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
61	Váltókiadások			
62	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)	1 036 475 232	1 620 756 203	1 558 837 530
63	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	2 413 634 103	3 183 673 851	2 099 450 967
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)		11	11	9
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		2	2	1

	Etyek Nagyközség Önkormányzata	01
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)			
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+ ... +9)			
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)			
24	Építményadó			
25	Ídegenforgalmi adó			
26	Iparüzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó			
29	Telekadó			
30	Pótlék, Birság, eljárás illeték			
31	Működési bevételek (32+...+ 42)			
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke			
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek			
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)			
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)			
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

	Etyek Nagyközség Önkormányzata	01
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70 + 71)			
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)			
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek kölcsönök felvétele			
81	Váltóbevételek			
82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)			
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)			

	Etyek Nagyközség Önkormányzata	01
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E

Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	15 722 294	18 598 394	17 241 419
2	Személyi juttatások	1 100 000	1 100 000	539 962
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	363 440	363 440	213 425
4	Dologi kiadások	2 958 854	3 794 954	3 794 805
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 800 000	1 800 000	1 440 000
6	Egyéb működési célú kiadások	9 500 000	11 540 000	11 253 227
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	50 000	50 000	
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	9 450 000	11 490 000	11 253 227
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)			
23	Beruházások			
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások			
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	15 722 294	18 598 394	17 241 419
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)			
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Központi, irányító szervi támogatás			
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
53	Pénzügyi lízing kiadásai			
54	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)			
55	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
57	Külföldi értékpapírok beváltása			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
59	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek			
60	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
61	Váltókiadások			
62	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)			
63	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	15 722 294	18 598 394	17 241 419

-15 722 294 -18 598 394

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Etyeki Polgármesteri Hivatal	02
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	8 300 000	8 540 705	8 107 564
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	5 500 000	5 500 000	4 730 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			3 777
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek	2 800 000	3 040 705	3 373 787
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			12 000
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	8 300 000	8 540 705	8 119 564
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	173 106 257	186 218 107	176 188 330
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	260 786	260 786	260 786
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	172 845 471	185 957 321	175 927 544
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	181 406 257	194 758 812	184 307 894
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	180 644 257	193 050 812	182 528 786
2	Személyi juttatások	136 631 083	142 242 933	136 307 316
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 752 674	18 052 674	17 724 643
4	Dologi kiadások	27 260 500	32 755 205	28 496 827
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	762 000	1 708 000	1 549 820
8	Beruházások	762 000	1 708 000	1 549 820
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	181 406 257	194 758 812	184 078 606

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	15	15	12
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Etyeki Polgármesteri Hivatal	02
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	5 500 000	5 740 705	5 003 777
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	5 500 000	5 500 000	4 730 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			3 777
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek		240 705	270 000
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			12 000
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	5 500 000	5 740 705	5 015 777
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	158 182 422	170 659 272	162 079 458
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	260 786	260 786	260 786
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	157 921 636	170 398 486	161 818 672
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	163 682 422	176 399 977	167 095 235
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	162 920 422	174 691 977	165 316 127
2	Személyi juttatások	124 422 027	130 033 877	124 865 872
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 047 895	16 347 895	16 096 287
4	Dologi kiadások	23 450 500	28 310 205	24 353 968
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	762 000	1 708 000	1 549 820
8	Beruházások	762 000	1 708 000	1 549 820
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	163 682 422	176 399 977	166 865 947

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	14	14	11
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Etyeki Polgármesteri Hivatal	02
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	03

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	2 800 000	2 800 000	3 103 787
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek	2 800 000	2 800 000	3 103 787
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	2 800 000	2 800 000	3 103 787
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	1 221 640	2 110 640	1 251 490
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	1 221 640	2 110 640	1 251 490
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	4 021 640	4 910 640	4 355 277
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	4 021 640	4 910 640	4 355 277
2	Személyi juttatások	350 000	350 000	152 388
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	115 640	115 640	60 030
4	Dologi kiadások	3 556 000	4 445 000	4 142 859
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	4 021 640	4 910 640	4 355 277

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Etyeki Polgármesteri Hivatal	02
	Allamigazgatási feladatok bevételei, kiadásai	04

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)			
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)			
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	13 702 195	13 448 195	12 857 382
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	13 702 195	13 448 195	12 857 382
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	13 702 195	13 448 195	12 857 382
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	13 702 195	13 448 195	12 857 382
2	Személyi juttatások	11 859 056	11 859 056	11 289 056
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 589 139	1 589 139	1 568 326
4	Dologi kiadások	254 000		
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	13 702 195	13 448 195	12 857 382

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	1	1	1
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda	03
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	20 768 000	27 068 000	26 458 160
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	300 000	504 000	560 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	14 847 244	19 647 244	19 106 573
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 008 756	5 304 756	5 158 753
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	1 612 000	1 612 000	1 612 000
9	Kamatbevételek			20 834
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			500 000
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			500 000
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			43 000
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			100 000
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	20 768 000	27 068 000	27 101 160
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	287 684 574	285 318 823	268 972 775
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	597 660	597 660	597 660
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	287 086 914	284 721 163	268 375 115
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	308 452 574	312 386 823	296 073 935
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	307 246 074	310 672 323	294 152 574
2	Személyi juttatások	214 606 967	212 758 338	204 918 808
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	28 834 999	28 834 999	27 595 503
4	Dologi kiadások	63 804 108	69 078 986	61 638 263
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	1 206 500	1 714 500	1 337 560
8	Beruházások	1 206 500	1 714 500	1 337 560
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	308 452 574	312 386 823	295 490 134

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	32	32	32
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Nefejejs Német Nemzetiségi Óvoda	03
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	20 768 000	27 068 000	26 458 160
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	300 000	504 000	560 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	14 847 244	19 647 244	19 106 573
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 008 756	5 304 756	5 158 753
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	1 612 000	1 612 000	1 612 000
9	Kamatbevételek			20 834
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			500 000
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			500 000
17	16-ből EU-támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			43 000
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			100 000
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	20 768 000	27 068 000	27 101 160
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	287 684 574	285 318 823	268 972 775
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	597 660	597 660	597 660
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	287 086 914	284 721 163	268 375 115
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	308 452 574	312 386 823	296 073 935
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	307 246 074	310 672 323	294 152 574
2	Személyi juttatások	214 606 967	212 758 338	204 918 808
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	28 834 999	28 834 999	27 595 503
4	Dologi kiadások	63 804 108	69 078 986	61 638 263
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	1 206 500	1 714 500	1 337 560
8	Beruházások	1 206 500	1 714 500	1 337 560
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	308 452 574	312 386 823	295 490 134
Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)		32	32	32
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)				

	Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház	04
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	2 080 000	3 157 833	2 906 869
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	2 060 000	2 214 500	1 976 886
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	20 000	213 413	196 007
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			4 056
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek		729 920	729 920
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingtatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök	400 000	885 500	875 500
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	2 480 000	4 043 333	3 782 369
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	59 970 215	61 640 215	51 600 692
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	243 176	243 176	243 176
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Iránváltó szervei (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	59 727 039	61 397 039	51 357 516
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	62 450 215	65 683 548	55 383 061
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	62 350 215	65 416 548	54 935 253
2	Személyi juttatások	41 178 557	41 178 557	35 848 737
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 521 670	5 521 670	3 242 402
4	Dologi kiadások	15 649 988	18 716 321	15 844 114
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	100 000	267 000	203 980
8	Beruházások	100 000	267 000	203 980
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	62 450 215	65 683 548	55 139 233

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	7	7	5
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház	04
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	2 080 000	3 157 833	2 906 869
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	2 060 000	2 214 500	1 976 886
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	20 000	213 413	196 007
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			4 056
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek		729 920	729 920
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök	400 000	885 500	875 500
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	2 480 000	4 043 333	3 782 369
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	59 970 215	61 640 215	51 600 692
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	243 176	243 176	243 176
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	59 727 039	61 397 039	51 357 516
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	62 450 215	65 683 548	55 383 061
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	62 350 215	65 416 548	54 935 253
2	Személyi juttatások	41 178 557	41 178 557	35 848 737
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 521 670	5 521 670	3 242 402
4	Dologi kiadások	15 649 988	18 716 321	15 844 114
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	100 000	267 000	203 980
8	Beruházások	100 000	267 000	203 980
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	62 450 215	65 683 548	55 139 233

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	7	7	5
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Segítő Kéz szociális alapszolgáltató Intézmény	05
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	6 594 000	7 492 797	7 262 838
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			24 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke		116 536	163 401
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	4 516 535	4 516 535	4 495 967
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 219 465	1 409 794	1 106 496
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	858 000	858 000	858 000
9	Kamatbevételek			4 352
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek		591 932	610 622
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közvetlen bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			611 000
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	6 594 000	7 492 797	7 873 838
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	102 233 477	109 217 149	96 540 732
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	516 510	516 510	516 510
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	101 716 967	108 700 639	96 024 222
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	108 827 477	116 709 946	104 414 570
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	107 862 277	115 744 746	103 599 657
2	Személyi juttatások	67 179 014	75 458 886	72 321 705
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 803 164	8 803 164	7 293 623
4	Dologi kiadások	31 880 099	31 482 696	23 984 329
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	965 200	965 200	
8	Beruházások	965 200	965 200	
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	108 827 477	116 709 946	103 599 657

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	13	13	11
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Segítő Kéz szociális alapszolgáltató Intézmény	05
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	6 594 000	7 492 797	7 262 838
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			24 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke		116 536	163 401
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	4 516 535	4 516 535	4 495 967
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 219 465	1 409 794	1 106 496
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	858 000	858 000	858 000
9	Kamatbevételek			4 352
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek		591 932	610 622
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			611 000
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	6 594 000	7 492 797	7 873 838
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	102 233 477	109 217 149	96 540 732
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	516 510	516 510	516 510
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	101 716 967	108 700 639	96 024 222
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	108 827 477	116 709 946	104 414 570
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	107 862 277	115 744 746	103 599 657
2	Személyi juttatások	67 179 014	75 458 886	72 321 705
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 803 164	8 803 164	7 293 623
4	Dologi kiadások	31 880 099	31 482 696	23 984 329
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	965 200	965 200	
8	Beruházások	965 200	965 200	
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	108 827 477	116 709 946	103 599 657

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	13	13	11
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Csodaszarvas Bölcsőde	06
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	8 200 000	8 418 857	11 805 892
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	6 504 024	6 676 351	9 673 665
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	488 976	535 506	917 654
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	1 207 000	1 207 000	1 207 000
9	Kamatbevételek			7 573
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	8 200 000	8 418 857	11 805 892
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	184 196 784	199 077 984	187 255 935
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	321 159	321 159	321 159
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	183 875 625	198 756 825	186 934 776
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	192 396 784	207 496 841	199 061 827
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	192 389 633	207 489 690	198 969 965
2	Személyi juttatások	148 962 491	151 897 691	149 135 752
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 616 123	19 616 123	19 428 830
4	Dologi kiadások	23 811 019	35 975 876	30 405 383
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	7 151	7 151	
8	Beruházások	7 151	7 151	
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	192 396 784	207 496 841	198 969 965

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	20	20	20
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Csodaszarvas Bölcsőde	06
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII.31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)	8 200 000	8 418 857	11 805 892
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	6 504 024	6 676 351	9 673 665
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	488 976	535 506	917 654
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	1 207 000	1 207 000	1 207 000
9	Kamatbevételek			7 573
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ből EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	Felhalmozási bevételek (25+...+27)			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	Működési célú átvett pénzeszközök			
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
30	Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)	8 200 000	8 418 857	11 805 892
31	Finanszírozási bevételek (32+...+34)	184 196 784	199 077 984	187 255 935
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	321 159	321 159	321 159
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	183 875 625	198 756 825	186 934 776
35	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)	192 396 784	207 496 841	199 061 827
Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	192 389 633	207 489 690	198 969 965
2	Személyi juttatások	148 962 491	151 897 691	149 135 752
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 616 123	19 616 123	19 428 830
4	Dologi kiadások	23 811 019	35 975 876	30 405 383
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	7 151	7 151	
8	Beruházások	7 151	7 151	
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	Finanszírozási kiadások			
13	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)	192 396 784	207 496 841	198 969 965

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	20	20	20
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

7. melléklet a / 2026 (V.28.) önkormányzati rendelethez

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Etyeki Polgármesteri Hivatal	229 288		229 288	229 288	
2.	Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény	814 913		814 913	814 913	
3.	Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda	583 801		583 801	583 801	
4.	Magyar-kút Könyvtár és Művelődési Ház	243 828		243 828	243 828	
5.	Csodaszarvas Bölcsőde	91 862		91 862	91 862	
6.	Etyek Nagyközség Önkormányzat	56 326 007		56 326 007	56 326 007	
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
Összesen:		58 289 699		58 289 699	58 289 699	

8. melléklet a/2026. (V.28.) önkormányzati rendelethez

A 2025. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként

Forinban!

2021. évi XC. törvény 2. melléklete száma	Jogcím	2025. évi tervezett támogatás összesen	Módosított támogatás összege	Tényleges támogatás összege
A	B	C	D	E
1	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	150 615 919	161 104 987	161 104 987
2	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	227 046 940	222 353 570	222 353 570
3	A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	177 897 080	198 654 813	198 654 813
4	A települési önkormányzatok gyermekéktezetési feladatainak támogatása	67 734 253	70 687 535	70 687 535
5	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	10 310 367	17 604 318	17 604 318
Összesen:		633 604 559	670 405 223	670 405 223

* Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény

Etyek Nagyközség Önkormányzata
Tájékoztató a 2024. évi tény, a 2025. évi módosított és a 2025. teljesítés adatokról
B E V É T E L E K

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2024. évi tény	2025. évi	
			Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	E	F
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	556 771 026	779 183 683	760 739 637
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	145 339 376	161 104 987	161 104 987
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	199 966 228	222 353 570	222 353 570
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	112 041 480	198 654 813	198 654 813
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	57 165 651	70 687 535	70 687 535
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	16 454 928	17 604 318	17 604 318
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	19 189 890	85 052 590	85 052 590
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)	550 057 553	755 457 813	755 457 813
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	6 713 473	23 725 870	5 281 824
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)	149 371 432	860 678 706	125 817 313
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	149 371 432	860 678 706	125 817 313
22	21-ből EU-s támogatás	143 529 432	792 004 793	42 153 400
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	391 903 710	515 500 000	400 233 677
24	Építményadó	45 212 752	78 000 000	73 294 364
25	Idegenforgalmi adó	5 449 520	8 200 000	10 601 470
26	Iparüzési adó	265 916 012	280 000 000	188 930 349
27	Talajterhelési díj	516 603	100 000	3 369 079
28	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó	28 444		21 125
29	Telekadó	68 147 795	131 000 000	117 607 576
30	Pórték, Bíróság, eljárási illetékek	6 632 584	18 200 000	6 409 714
31	Működési bevételek (32+...+42)	77 706 323	105 479 891	106 282 814
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	16 879 140	27 218 500	24 613 513
34	Közvetített szolgáltatások értéke	4 580 829	4 616 536	3 327 642
35	Tulajdonosi bevételek		4 612 999	4 612 999
36	Ellátási díjak	26 171 148	30 840 130	33 276 205
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	14 268 775	22 728 469	20 309 568
38	Általános forgalmi adó visszatérítése	2 917 000	3 677 000	3 677 000
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	2 663 402	1 500 000	649 160
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	720 000		
41	Biztosító által fizetett kártérítés	1 270 887		555 165
42	Egyéb működési bevételek	8 235 142	10 286 257	15 261 562
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)		135 000 000	
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése		135 000 000	
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részeselek értékesítése			
48	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+...+52)	782 000	885 500	1 529 500
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	782 000	885 500	1 529 500
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)	74 000 000	73 105 023	50 100 000
55	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	74 000 000	73 105 023	50 100 000
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	1 250 534 491	2 469 832 803	1 444 702 941
60	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)	162 951 376	750 000 000	748 995 141
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	152 951 413	750 000 000	748 995 141
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	9 999 963		
64	Belföldi értékpapírok bevételei (65+...+68)			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	Maradvány igénybevétele (70+71)	130 030 585	12 903 417	12 903 417
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	130 030 585	12 903 417	12 903 417
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73+...+75)	21 323 801	27 039 008	27 039 008
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések	21 323 801	27 039 008	27 039 008
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszűntetése			
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	Váltóbevételek			

82	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)	314 305 762	789 942 425	788 937 566
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	1 564 840 253	3 259 775 228	2 233 640 507

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi tény	2025. évi	
			Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	E	F
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	986 037 288	1 536 729 598	1 269 305 321
2	Személyi juttatások	585 347 310	759 539 068	709 760 813
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68 129 835	95 918 289	89 252 042
4	Dologi kiadások	258 782 409	493 047 702	383 801 675
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 286 000	2 905 000	2 146 907
6	Egyéb működési célú kiadások	71 491 734	88 384 870	84 343 884
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések	3 529 309	15 000 000	14 945 787
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	33 781 467	51 359 010	51 359 010
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	462 900	1 860 612	1 810 612
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	33 718 058	20 165 248	16 228 475
19	- Tartalékok		96 934 669	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék		96 934 669	
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	396 496 431	941 822 414	125 827 130
23	Beruházások	207 742 917	442 700 505	20 387 363
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás	31 961 785	377 983 937	5 720 715
25	Felújítások	187 657 753	499 121 909	105 439 767
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	128 907 874	299 310 675	7 611 605
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 095 761		
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	1 095 761		
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)	1 382 533 719	2 478 552 012	1 395 132 451
37	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+...+40)	152 951 413	759 999 963	758 995 104
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	152 951 413	750 000 000	748 995 141
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		9 999 963	9 999 963
41	Belföldi értékpapírok kiadásai (42+...+47)			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	Belföldi finanszírozás kiadásai (49+...+52)	16 451 704	21 223 253	21 223 253
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	16 451 704	21 223 253	21 223 253
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	Külföldi finanszírozás kiadásai (54+...+58)			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
60	Váltókiadások			
61	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)	169 403 117	781 223 216	780 218 357
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36+61)	1 551 936 836	3 259 775 228	2 175 350 808

11. melléklet a .../2026. (V.28.) önkormányzati rendelethez

Többéves kilátással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

Forintban!

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2025. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2026.	2027.	2028.	2028. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)								
2.								
3.								
4.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)								
5.								
6.								
7.	Beruházási kiadások beruházásonként								
8.								
9.	Felújítási kiadások felújításonként								
10.								
11.	Egyéb	2016	73 661 679	8 613 500	9 205 199	10 125 719	11 138 291	12 252 120	42 721 329
12.								
Összesen:			73 661 679	8 613 500	9 205 199	10 125 719	11 138 291	12 252 120	42 721 329

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezménye)**

Forintban!

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	197 109	23 950
6.	-ebből: Építményadó	178 200	0
7.	Telekadó	17 963	23 950
8.	pótlék	946	0
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után		0
12.	Talajterhelési díj kedvezmény, mentesség	194 400	0
13.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
14.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
16.	Egyéb kedvezmény		
17.	Egyéb kölcsön elengedése		
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.			
27.	Összesen:	391 509	23 950

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

13. melléklet a .../2026. (V.28.) önkormányzati rendelethez

**Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2025. december 31-én**

Forintban!

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Összes tartozás	
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli		Összes lejárt tartozás
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+...+G)	I=(C+H)
I. Belföldi hitelezők								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás	10 747 485				355 600	355 600	11 103 085
7.	Egyéb adósság							
Belföldi összesen:		10 747 485				355 600	355 600	11 103 085
II. Külföldi hitelezők								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
Külföldi összesen:								
Adósságállomány mindösszesen:		10 747 485				355 600	355 600	11 103 085

14. melléklet a .../2026. (V.28) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulása lejárat és eszközök szerinti bontásban

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárat éve	Hitel, kölcsön állomány 2025. dec.31-én	Hitel, kölcsön állomány december 31- én			2027. után
					2026.	2027.		
					F	G	H	
A	B	C	D	E	F	G	H	
1.	Rövid lejáratú							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.	Hosszú lejáratú							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							
15.	Összesen (1+8)							

Forintban!

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2025.év

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	4 699 738 671	4 699 738 371	4 699 738 671
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	4 577 761 947	4 577 761 947	4 577 761 947
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	1 818 961 449	1 818 961 449	1 818 961 449
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	2 198 873 352	2 198 873 352	2 198 873 352
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	559 927 146	559 927 146	559 927 146
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	60 608 257	60 607 957	60 608 257
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	5 486 571	5 486 571	5 486 571
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	20 226 844	20 226 844	20 226 844
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	34 894 842	34 894 542	34 894 842
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	61 368 467	61 368 467	61 368 467
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.	61 368 467	61 368 467	61 368 467
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.	2 762 000	2 762 000	2 762 000
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.	2 762 000	2 762 000	2 762 000
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.	2 762 000	2 762 000	2 762 000
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.	284 239 579	284 239 579	284 239 579
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	4 986 740 250	4 986 739 950	4 986 740 250
I. Készletek	46.	786 296	786 296	786 296
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.	786 296	786 296	786 296
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	50 735	50 735	50 735
III. Forintszámlák	51.	130 636 496	130 636 496	130 636 496
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	130 687 231	130 687 231	130 687 231
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	285 539 853	285 539 853	285 539 853
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.	104 198 387	104 198 387	104 198 387
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	699 345	699 345	699 345
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	390 437 585	390 437 585	390 437 585
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.	5 038 000	5 038 000	5 038 000
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	5 038 000	5 038 000	5 038 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	5 513 689 362	5 513 689 062	5 513 689 362

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2025.év

Forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	2 510 278 356
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	-63 685 930
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	71 021 357
IV. Felhalmozott eredmény	04.	66 102 989
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-16 530 570
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	2 567 186 202
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	11 103 085
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	27 039 008
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	73 096 877
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	111 238 970
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	2 835 264 190
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	5 513 689 362

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2025.év

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.	8 782	131 238 365
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		786 296
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.	XXXXXX	63 685 930
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.	92	63 685 930
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.	XXXXXX	
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciós készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.	XXXXXX	
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):		XXXXXX	195 710 591

* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

16. melléklet a .../2026. (V.28.) önkormányzati rendelethez

Etyek Nagyközség Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2025. évben

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Etyeki Sport Nonprofit Kft.	90%	2 700 000	663 000
2.	Fejérvíz, Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt.	0,00142%	10 000	
3.	Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Vagyongazdálkodó és Közszolgáltató Rt.	0,26%	52 000	
4.				
ÖSSZESEN:			2 762 000	663 000

17. sz. melléklet a / 2026 (V.28.) önkormányzati rendelethez

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2025. január 1-jén Ebből:	67 442 178
2.	• Bankszámlák egyenlege	67 424 878
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	17 300
4.	Bevételek (+)	1 444 702 941
5.	Kiadások (-)	1 395 132 451
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	13 674 563
7.	Pénzkészlet 2025. december 31-én Ebből:	130 687 231
8.	• Bankszámlák egyenlege	130 636 496
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	50 735

2025. évi Monitoring jelentés
Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda

Ahulfrott Sávai Rita pénzügyi csoportvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem az Intézményvezető Asszony részére az Intézmény 2025. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

1

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
1.012.363 Ft.	- nem 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					
3.113.566 Ft.	- nem 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
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
295.490.134 Ft. kiadás 312.386.823 Ft előirányzat	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	94 % az előirányzathoz képest

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
0 nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	0
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
4 fő 3 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	12,8 %
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
1,88 %	-	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	324,52%

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

Kontrollkörnyezet:

Az Intézmény 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 az Intézmény 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;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- 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.

Az Intézmény vezetője 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 az Intézmény 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.**

4 Az Intézmény 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.**

Az Intézményvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e az Intézmény 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 tűrőhatár 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 az Intézmény 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 (költségvetési 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.**

Az Intézmény vezetője biztosította-e az Intézmény 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.**

Az Intézmény külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Intézményben 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 az Intézmény információs és kommunikáció szabályait?

→ **Igen.**

Az Intézmény vezetője 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.**

Az Intézmény 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?

→ **Igen.**

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 az Intézmény 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:

Az Intézmény vezetője kialakította-e az Intézmény 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.**

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

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett az Intézmény monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Milyen folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat alkalmaztak?

→ Igen.

Milyen egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket alkalmaztak?

→ 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: Etyek, 2026.05.18.

Készítette:

Sával Rita
pénzügyi csoportvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Halápiné Kriston Judit
Intézményvezető



2025. évi Monitoring jelentés
Etyeki Polgármesteri Hivatal

Alulírott Sávai Rita pénzügyi csoportvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem a Jegyző Asszony részére a Hivatal 2025. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

1

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
595.238 Ft.	- nem 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					
40.409 Ft.	- nem 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
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
184.078.606 Ft. kiadás 194.758.812 Ft előirányzat	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	94 % az előirányzathoz képest

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
0 nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	0
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
4 fő 4 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	34,3%
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
0 %	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	0

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemiről 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; 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;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e a belső kontroll szabályzata? (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, feladatinak ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e?

→ **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 kijelölése, támogatása megtörtént-e?

→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a hivatalra 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.**

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 (költségvetési 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 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.**

Egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket alkalmaztak-e?

→ **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: Etyek, 2026.05. 19.

Készítette:

Sávai Rita
pénzügyi és adócsoportható

Megismerte, jóváhagyta:

Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet
jegyző

2025. évi Monitoring jelentés
Csodaszarvas Bölcsőde

Alulírott Sávai Rita pénzügyi csoportvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem az Intézményvezető Asszony részére 2025. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
2.591.182 Ft.	- nem 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					
277.557 Ft.	- nem 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
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
198.969.965 Ft. kiadás 207.496.841 Ft előirányzat	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	95 % az előirányzathoz képest

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
0 nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	0
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
3 fő 4 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	15,3 %
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
0 %	-	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	0

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

Kontrollkörnyezet:

Az Intézmény 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 az Intézmény 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;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételének 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.

Az Intézmény vezetője 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 az Intézmény 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.**

4 Az Intézmény 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, feladatának 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.**

Az Intézményvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e az Intézmény 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 tűrőhatár 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 az Intézmény 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 könyvvezetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))

→ **Igen.**

Az Intézmény vezetője biztosította-e az Intézmény 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.

Az Intézmény külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Intézményben 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 az Intézmény információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

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

→ Igen.

Az Intézmény 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-c 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 az Intézmény 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 Intézményvezetője kialakította-e az Intézmény 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.

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

Az Intézmény vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)
→ Igen.

8 Az Intézmény vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)
→ Igen.

Rendelkezett az Intézmény monitoring stratégiájával?
→ Igen.

Milyen folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat alkalmaztak?
→ Igen.

Milyen egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket alkalmaztak?
→ 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: Etyek, 2026.05..18

Készítette:

Sávai Rita
pénzügyi csoportvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Kecskeméti Karina
Intézményvezető



2025. évi Monitoring jelentés

Etyek Nagyközség Önkormányzat

Alulírott Sávai Rita pénzügyi csoportvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem a Polgármester Úr részére az Önkormányzat 2025. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
105.948.684 Ft.	- nem 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					
385.490.746 Ft.	- nem 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
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
2.116.692.386 Ft. kiadás 3.202.272.245 Ft előirányzat	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	66 % az előirányzathoz képest

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
0 nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	0
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
2 fő 3 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	12,4 %
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
0 %	-	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	0

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

Kontrollkörnyezet:

Az Önkormányzat 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; 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;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezet 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.**

Az Önkormányzat vezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e a belső kontroll szabályzata? (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 az Önkormányzat 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.**

Az Önkormányzat 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?

→ **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.**

Az Önkormányzat vezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e az Önkormányzat 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 tűrőhatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-e?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a önkormányzatra 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.**

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy az Önkormányzat 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 (költségvetési 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.**

Az Önkormányzat vezetője biztosította-e az Önkormányzat belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Az Önkormányzat külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Önkormányzatban 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 az Önkormányzat információs és kommunikáció szabályait?
→ **Igen.**

Az Önkormányzat vezetője 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.**

Az Önkormányzat 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.**

7

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 az Önkormányzat 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:

Az Önkormányzat vezetője kialakította-e az Önkormányzat 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.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Rendelkezett az Önkormányzat monitoring stratégiájával?

→ **Igen.**

Egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket alkalmaztak-e?

→ **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: Etyek, 2026.05.19.

Készítette:

Sávai Rita
pénzügyi csoportvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Zólyomi Tamás
polgármester



2025. évi Monitoring jelentés
Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény

Alulírott Sávai Rita pénzügyi csoportvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem az Intézményvezető Asszony részére az Intézmény 2025. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

1

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
405.292 Ft.	- nem 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					
1.505.307 Ft.	- nem 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
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
103.599.657 Ft. kiadás 116.709.946 Ft előirányzat	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	88 % az előirányzathoz képest

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
0 nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	0
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
1 fő 1 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	9,3 %
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
0 %	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	0%

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

Kontrollkörnyezet:

Az Intézmény 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 az Intézmény 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;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- 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 közze teendő 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.

Az Intézmény vezetője 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 az Intézmény 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.**

4

Az Intézmény 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.**

Az Intézményvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e az Intézmény 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 az Intézmény 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.

Az Intézmény vezetője biztosította-e az Intézmény 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.**

Az Intézmény külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Intézményben 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 az Intézmény információs és kommunikáció szabályait?

→ **Igen.**

Az Intézmény vezetője 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.**

Az Intézmény 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?

→ **Igen.**

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 az Intézmény 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:

Az Intézmény vezetője kialakította-e az Intézmény 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.**

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

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett az Intézmény monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Milyen folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat alkalmaztak?

→ Igen.

Milyen egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket alkalmaztak?

→ 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: Etyek, 2026.05.18.

Készítette:

Sávaj Rita
pénzügyi csoportvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Baranyi Géza
Intézményvezető

