



Vállus Község Polgármestere
8316 Vállus, Rákóczi u. 36.

Szám: V/1- 28/2026.

MEGHÍVÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-a alapján

2026. április 21-én (kedd) 14:00 órára

soros képviselő-testületi ülést hívok össze.

Az ülés helye: Önkormányzat Vállus, Rákóczi u. 36.

Napirend:

- 1.) Az önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítása
Előterjesztő: Herczeg Béla polgármester
- 2.) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének zárszámadása
Előterjesztő: Herczeg Béla polgármester
- 3.) Belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása
Előterjesztő: Herczeg Béla polgármester

Vállus, 2026. április 16.

Herczeg Béla sk.
polgármester



Vállus Község Polgármestere
8316 Vállus, Rákóczi u. 36.



Szám: V/1-29/2026.

TÁJÉKOZTATÓ

Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. április 21-én tartandó soros ülésére a lejárt határidejű képviselő-testületi határozatok végrehajtásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom Önöket, hogy a legutóbbi soros ülést követően az alábbi határozatnak járt le a végrehajtási ideje:

14/2026. (III.17.) számú képviselő-testületi határozat:

1. Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testülete a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 42.§-a alapján a határozathoz mellékelt „nemleges” 2026. évi Közbeszerzési Tervet jóváhagyja.
2. A képviselő-testület megbízza a jegyzőt, hogy az esetlegesen közbeszerzéssel érintett fejlesztéseket, beruházásokat az év során kísérvje figyelemmel.

Határidő: közzétételre 8 nap

Felelős: Czibor Zoltánné jegyző

A közbeszerzési terv 2026. március 19-én a honlapon közzétételre került.

Vállus, 2026. április 14.

Herczeg Béla
polgármester



Vállus Község Polgármestere
8316 Vállus, Rákóczi u. 36.

Szám: V/1-30/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. április 21. napján tartandó soros ülésére az önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítása tárgyában.

Tisztelt Képviselő-testület!

Vállus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatát a 1/2025. (II.19.) számú rendeletében 125.929.003 Ft-tal hagyta jóvá.

A rendelet módosítása 2025. szeptemberében szükségessé vált, így a 8/2025. (IX.17.) számú rendelet alapján a költségvetés főösszege 939.919 Ft-tal növekedett, ezáltal **126.868.922 Ft-ra** emelkedett. Az időközi változások miatt 2025. novemberében ismét módosításra volt szükség, ezáltal a kiadási és a bevételi oldalon is 1.698.418 Ft előirányzat bővülés valósult meg. A költségvetési főösszeg **128.567.340 Ft-ra** emelkedett a 10/2025. (XI.19.) számú rendelettel.

A jelenlegi, harmadik módosítás által a költségvetés mindkét oldalán **399.682.828 Ft-tal** fognak növekedni az előirányzatok, mely által a költségvetési főösszeg **528.250.168 Ft-ra** változik.

Bevételi oldal az alábbi előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások szükségesek:

Az **Önkormányzat működési támogatásai** összességében **846.827 Ft** növekedést mutatnak. Ennek oka a polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás 188.929 Ft összegű emelkedése, a szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás (213.360 Ft), a szociális ágazati összevont pótlék összege (379.678 Ft), a szociális étkeztetés 2024.évi elszámolásával kapcsolatosan pótlólag kapott 84.860 Ft többletbevétel, valamint a közvilágítás fenntartása céljából kapott támogatás módosítása (-20.000 Ft).

A **felhalmozási célú támogatások** sora is változott. **3.718.354 Ft** összegben érkezett vis maior támogatás a Magyar Államkincstártól a természeti károkozás helyreállítása céljából. A tétel az első előirányzat módosítás alkalmával a **felhalmozási célú átvett pénzeszközöknél** került besorolásra, így átcsoportosítással került helyesbítésre.

A **közhatalmi bevételek** előirányzatai szintén módosításra kerültek a befolyt adók, valamint a túlfizetések és a hátralékok számviteli elszámolásai szerint. Mindezek alapján **1.914.378 Ft** csökkenés mutatkozik a helyi adók és késedelmi pótlék vonatkozásában, melyet főként az iparüzési adóbevétel alulteljesülése okozott, mely az adózók gazdasági teljesítményének függvénye, így nehezen prognosztizálható.

A **működési bevételek** összességében **332.381 Ft**-tal emelkedtek. Ez jórészt a kamatbevételek növekedése miatt és a szociális étkeztetésekből befolyó ellátási díjakból származott. A kamatbevétel az Önkormányzat szabad pénzeszközeinek lekötéséből származott, az ellátási díjtöbblet pedig az évközi térítési díjemelés miatt realizálódott.

Működési célú átvett pénzeszköznek minősül az a **15.000 Ft**, melyet egy magánszemélytől kapott a település a községi rendezvények támogatása céljából.

Az **államháztartáson belüli megelőlegezések** bevételi előirányzatát **890.147 Ft**-tal növelte a 2026.00.havi nettó finanszírozás keretében utalt előleg összege, mely a 2026. évi állami bevételek 4%-ának felel meg.

A 30 napra lekötött betétek megszüntetése miatt **440 millió Ft** finanszírozási bevétel növekmény jelentkezett, mely a 11 alkalommal megszűnt, egyenként 40 millió Ft összegű lekötések halmozott értékével egyező.

A felsorolt gazdasági események okán a bevételi oldal összesen **399.682.828 Ft**-tal emelkedett.

A bevétek módosítását részletesen az 1. mellékletben mutatjuk be.

Kiadási oldalon az alábbi előirányzat-módosítás végrehajtása javasolt:

A **személyi juttatások** tényleges kifizetései elmaradtak a tervezett összegtől, így **599.220 Ft** előirányzat csökkenés vált szükségessé. Ennek oka, hogy tárgyév során a munkabérek és megbízási díjak kategóriákban kevesebb összeg került kifizetésre a tervezettnél. A közterületek és épületek takarítására tervezett bérnél mutatható ki a megtakarítás, valamint a főépítéssel tervezett megbízási szerződés nem valósult meg.

A munkaadót terhelő **járadékok** és szociális hozzájárulási adók során is költségmegtakarítás mutatkozik **142.524 Ft** összegben, mivel ez a költség sor szorosan kapcsolódik a személyi juttatásokhoz.

A **dologi kiadásoknál** jelentős megtakarítása van az Önkormányzatnak. Az üzemeltetési anyagok felhasználása, a szolgáltatások igénybevétele, ezek áfa tartalma és az egyéb dologi kiadások egyaránt alul teljesülést mutatnak a 2025.évre vonatkozóan. Ennek oka többek között a fűkaszálásra szánt összeg nem teljes elköltése, valamint a földhivatali eljárási díjra (megosztás) tervezett 721.000 Ft megtakarítása, mely az idei évre tolódik. Mindösszesen **5.110.402 Ft**-tal javasolt csökkenteni a dologi kiadások előirányzatát.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásaira** **103.755 Ft** többletkiadás jelentkezett az eredeti előirányzathoz képest. Itt a települési támogatások kifizetései mutatkoznak, melyeket szociális alapon kapnak a jogosultak. Összege nehezen prognosztizálható.

Egyéb működési célú kiadásnak minősülnek a céljellel juttatott támogatások, melyek előirányzatát **41.850 Ft**-tal javasolt csökkenteni a teljesítések alapján. Ebből 40.000 Ft a Vállás és Vidéke Fejlesztéséért és Turizmusáért Egyesületnek tervezett támogatási összeg, melynek kifizetése nem valósult meg. A fennmaradt 1.850 Ft pedig a Gyenesdiási Család- és Gyermejköltségi Szolgálat és a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás részére fizetett hozzájárulások módosulásai miatt szükséges.

A **tartalék összege** jelen előirányzat módosítással **56.062.350 Ft**-tal emelkedett, így az összege 56.588.622 Ft-ra változott.

A **működési költségvetés kiadásai** (a tartalékkal együtt) összességében 50.272.109 Ft-tal növekedtek és ezáltal 94.141.891 Ft-ra emelkedtek.

A **beruházási kiadások** előirányzatának csökkentése javasolt összesen **7.176.110 Ft** összegben. Ennek oka, hogy a tervezett beruházások nem valósultak meg. Részleteket az *5.melléklet* tartalmaz.

A **felújítási kiadások** összegét szintén csökkenteni szükséges a teljesülések nyomán. Mivel a kultúrház fejlesztés II. ütemének kivitelezése áthúzódott a 2026-os évre, összesen **43.413.171 Ft**-tal javasolt mérsékelni a kiadási előirányzatot.

A **felhalmozási költségvetés kiadásai** összességében 50.589.281 Ft-tal csökkentek, mely által a módosított előirányzat összege 33.339.112 Ft-ra változott.

A **finanszírozási kiadások** között került kimutatásra az Önkormányzat szabad pénzeszközeinek betétként való elhelyezése nyomán **400 millió Ft** nem tervezett többletkiadás. Ez 10 alkalommal történt egyenként 40 millió Ft értékben lekötött pénzeszközt jelent, melynek lejártakor a bevételi oldalon jelentkezik az ellentételezése.

A felsorolt gazdasági események okán a kiadási oldal összesen **399.682.828 Ft**-tal emelkedett.

A kiadások módosításának részletezését a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2025. évi költségvetési rendelet II. sz. módosítására tett javaslat megtárgyalására és elfogadására.

Vállus, 2026. április 17.

Herczeg Béla
polgármester

Törvényességi ellenjegyzés: Czibor Zoltánné
jegyző

Hatásvizsgálat

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025.(II.19.)
önkormányzati rendelet módosításához

Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről
(a jogalkotásról szóló 2010.évi CXXX tv. 17 §-a alapján)

- 1. Várható társadalmi hatások:** A tervezet a 2025. évi költségvetés teljesség és folytonosság elvének megfelelő rendezettségét, az önkormányzat gazdálkodásának átlátható feltételeit biztosítja.
- 2. Várható gazdasági, költségvetési hatások:** A rendelet-tervezet az önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadását követően hozott központi, pályázati, önkormányzati döntések miatti korrekciót tartalmazza.
- 3. Várható környezeti hatások:** A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.
- 4. Várható egészségi következmények:** A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következménye nincs.
- 5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:** A rendeletben foglaltak végrehajtása további adminisztratív terhet ró az hivatal szakapparátusára.
- 6. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület negyedévente, döntése szerint, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig módosítja költségvetését. Elmulasztása esetén a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.
- 7. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** A rendelet végrehajtásával kapcsolatban szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, pénzügyi feltételei nincsenek.

VÁLLUS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2025.III. SZ. ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁSA

1. melléklet

BEVÉTEL		(Adatok Ft-ban)				
		Előirányzat				
Ssz.	Megnevezés	Eredeti	I.sz. mód.	II.sz.mód.	III.sz.mód.	Módosított
1./	Önkormányzatok működési támogatása	34 382 999	-3 896 097	402 289	359 678	31 248 869
	Működési célú támogatás áht-belülről	0	0	0	0	0
2./	Közhatalmi bevételek	9 560 000	0	0	-1 914 378	7 645 622
	- építményadó	3 480 000	0	0	197 209	3 677 209
	- idegenforgalmi adó	80 000	0	0	47 635	127 635
	- iparüzési adó	4 500 000	0	0	-2 075 017	2 424 983
	- telekadó	1 500 000	0	0	-103 421	1 396 579
	- talajterhelési díj	0	0	0	0	0
	- bírság	0	0	0	0	0
	- késedelmi pótlék	0	0	0	19 216	19 216
3./	Működési bevételek	1 064 352	1 078 163	280 129	332 381	2 755 025
	- készletértékesítés ellenértéke	0	22 700	0	10 000	32 700
	- kegyeleti szolgáltatás,bérbeadás,stb.	40 000	0	0	26 938	66 938
	- vagyonüzemeltetési, koncessziós bev.	444 000	0	0	25 912	469 912
	- ellátási díjak	580 272	0	0	133 764	714 036
	- kamatbevételek	80	1 055 463	265 129	141 048	1 461 720
	- egyéb működési bevétel	0	0	15 000	-5 281	9 719
4./	Működési célú átvett pénzeszköz	0	39 499	0	15 000	54 499
	- műk.célú visszatérítendő tám.	0	0	0	15 000	15 000
	- lak.ivóvíz- és csat.szolg. tám.	0	39 499	0	0	39 499
A	Működési bevételek mindösszesen	45 007 351	-2 778 435	682 418	-1 207 319	41 704 015
5./	Felhalmozási c. tám. Áht.-n belülről	0	0	4 734 354	4 734 354	9 468 708
6./	Felhalmozási c. átvett pénzeszközök	0	3 718 354	-3 718 354	-3 718 354	-3 718 354
7./	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0
	Tárgyi eszköz értékesítése	0	0	0	0	0
B	Felhalmozási célú bevételek összesen	0	3 718 354	1 016 000	0	5 750 354
A+B	Működési és felhalmozási bevétel (Kv-i bev.)	45 007 351	939 919	1 698 418	-1 207 319	47 454 369
8./	Maradvány igénybevétel	40 921 652	0	0	0	40 921 652
	- előző évi költségvetési maradvány ig.vét.	40 921 652	0	0	0	40 921 652
9./	Belföldi finanszírozás bevétele	0	0	0	440 890 147	440 890 147
	- államháztart.belüli megelőlegezés	0	0	0	890 147	890 147
	- lekötött betétek megszüntetése	0	0	0	440 000 000	440 000 000
10./	Külföldi finanszírozás bevétele	40 000 000	0	0	-40 000 000	0
	- forgatási célú külf.értékpapír beváltása	40 000 000	0	0	-40 000 000	0
C	Finanszírozási bevételek összesen	80 921 652	0	0	400 890 147	481 811 799
A+B+C	Bevétel összesen	125 929 003	939 919	1 698 418	399 682 828	529 266 168

**VÁLLUS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2025. ÉVI III.SZ. ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁSA**

							2. melléklet
KIADÁS							(Adatok Ft-ban)
							Előirányzat
Sorszám	Megnevezés	Eredeti	I.sz.mód.	II.sz.mód.	III.sz.mód.	Módosított	
1./	Rendszeres személyi juttatások	6 634 140		-	312 420	6 321 720	
	alapilletmény	6 634 140		-	312 420	6 321 720	
2./	Nem rendszeres személyi juttatás	15 000	46 500	-	120 926	182 426	
	jutalom				127 946	127 946	
	béren kívüli juttatások					-	
	egyéb ktg térítés					-	
	foglalkoztat.egyéb szem. Juttat.	15 000	46 500		7 020	54 480	
3./	Külső személyi juttatás	13 068 310		1 367 712	- 407 726	14 028 296	
	választott tisztségvis. juttatásai	12 388 310		1 468 712		13 857 022	
	megbízási díjak (külsős)	460 000		- 101 000	- 312 035	46 965	
	egyéb külső személyi juttatás (reprezen.)	220 000			- 95 691	124 309	
	Személyi juttatások összesen	19 717 450	46 500	1 367 712	- 599 220	20 532 442	
4./	Járulékok	1 110 413		- 150 000	- 142 524	817 889	
	szociális hozzájár.adó	992 788		- 150 000	- 65 207	777 581	
	egészségügyi hj adó					-	
	táppénz hozzájárulás					-	
	munkáltatót terhelő SZJA	117 625			- 77 317	40 308	
5./	Dologi kiadások	16 344 554	450 253	1 954 860	- 5 110 402	13 639 265	
	szakmai anyagok beszerzése	20 000			- 20 000	-	
	üzemeltetési anyagok beszerzése	1 189 650		168 000	- 358 138	999 512	
	informatikai szolgáltatás igénybevétele	308 484	112 049		- 104 364	316 169	
	egyéb kommunikációs szolgáltatások	69 540			2 091	71 631	
	közüzemi díjak	1 331 775	200 000	50 000	56 997	1 638 772	
	vásárolt élelmezés	988 000	20 000	5 000	40 442	1 053 442	
	karbantartás, kisjavítás	621 240		- 55 000	- 422 384	143 856	
	szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	2 206 380	733 000	1 600 000	- 2 076 380	2 463 000	
	egyéb szolgáltatás	5 919 967	- 793 000	101 000	- 264 659	4 963 308	
	kiküldetések	80 000			- 53 180	26 820	
	hirdetési díj, reklámköltség	50 000			- 50 000	-	
	működési célú felsz. ÁFA	2 639 102	77 202	85 860	- 1 053 576	2 716 304	
	bérelti díj					-	
	ÁFA befizetés					-	
	egyéb dologi kiadások	920 416	101 002		- 807 251	1 021 418	
6./	Szociális kiadások	1 332 000			103 755	1 435 755	
7./	Pénzeszköz átadás, támogatás	1 130 269	39 499		- 41 850	1 127 918	
	Gyenesdiási Közös Önk.Hivatal	1 000 000				1 000 000	
	Gyermekjóléti Szolgálat Zalaszentő	11 204			- 3 407	7 797	
	Keszthely és K. Kistérségi Társ.	72 217			8 405	80 622	
	Lakossági ivóvíz- és csat. Szolg.tám. DRV					-	
	Keszthelyi gyermekorvosi ügyelet	6 848			- 6 848	-	
	Egyéb civil szervezet támogatása	40 000			- 40 000	-	
	Előző évi elsz.-ból szárm.bevétel		39 499			39 499	
8./	Tartalék	2 712 507	- 995 299	- 1 190 936	56 062 350	56 588 622	
A	MŰKÖDÉSI CÉLŰ KIADÁSOK	42 347 193	- 459 047	- 1 981 636	50 272 109	94 141 891	
9./	Beruházás	5 792 870	1 398 966	42 782	- 7 176 110	58 508	
10./	Felújítás	77 019 775		- 326 000	- 43 413 171	33 280 604	
B	FELHALMOZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK	82 812 645	1 398 966	- 283 218	- 50 589 281	33 339 112	
11./	Egyéb felhalmozási célú kiadások					-	
	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				400 000 000	400 000 000	
	Áht.-n belüli megelőlegezés visszafizetése	769 165				769 165	
C	FINANSZIROZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK	769 165	-	-	400 000 000	400 769 165	
A+B+C	KIADÁSOK ÖSSZESEN	125 929 003	939 919	1 698 418	399 682 828	528 250 168	

**Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (IV. 22.) önkormányzati rendelete**

**az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.19.) önkormányzati
rendelet módosításáról
TERVEZET**

[1] Az önkormányzat célja, hogy a gazdálkodás kiszámíthatósága, áttekinthetősége, ellenőrizhetősége érdekében a 2025. évi kiadási és bevételi előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként módosítja a költségvetési rendeletét.

[2] Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés d) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzati 2025. évi költségvetésének

- a) költségvetési bevételét 46 438 369 Ft-ban,
- b) finanszírozási bevételét 481 811 799 Ft-ban
- c) bevételét összesen 528 250 168 Ft-ban
- d) költségvetési kiadásait 127 481 003 Ft-ban
- e) finanszírozási kiadásait 400 769 165 Ft-ban
- f) kiadásait összesen 528 250 168 Ft-ban
- g) költségvetési hiányát – 81 042 634 Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi

- a) működési célú költségvetési bevételét 39 813 022 Ft-ban
- b) működési célú költségvetési kiadásait 94 141 891 Ft-ban
- c) költségvetési hiányát – 54 328 869 Ft-ban állapítja meg.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi

- a) felhalmozási célú költségvetési bevételét 6 625 347 Ft-ban
- b) felhalmozási célú költségvetési kiadásait 33 339 112 Ft-ban
- c) felhalmozási hiányát – 26 713 765 Ft-ban állapítja meg.

(4) Az önkormányzat 2025. évi költségvetési bevételeiből a

- a) kötelező feladatok bevétele 46 438 369 Ft-ban
- b) önként vállalt feladatok bevétele 0 Ft,
- c) államigazgatási feladatok bevétele 0 Ft.
- d) Az önkormányzat 2025. évi költségvetési kiadásaiból a
- e) kötelező feladatok kiadása 127 481 003 Ft-ban
- f) önként vállalt feladatok kiadása 0 Ft,
- g) államigazgatási feladatok kiadása 0 Ft.”

2. §

- (1) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

BEVÉTELEK

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	2. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	34 382 999	-3 896 097	402 289	359 678				-3 134 130	31 248 869
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 393 512		188 929	3 777 470				3 966 399	20 359 911
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása									
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 941 060			379 678				379 678	8 320 738
5	Önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása									
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000								2 270 000
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	3 797 470		213 360	-3 797 470				-3 584 110	213 360
8	Elszámolásból származó bevételek		84 860						84 860	84 860
9	Elvonások és befizetések bevételei									
10	<i>Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)</i>	<i>30 402 042</i>	<i>84 860</i>	<i>402 289</i>	<i>359 678</i>				<i>846 827</i>	<i>31 248 869</i>
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	3 980 957	-3 980 957						-3 980 957	
15	14-ből EU-s támogatás									
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)			1 016 000	3 718 354				4 734 354	4 734 354
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				3 718 354				3 718 354	3 718 354
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			1 016 000					1 016 000	1 016 000
22	21-ből EU-s támogatás									
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	9 560 000			-1 914 378				-1 914 378	7 645 622
24	Építményadó	3 480 000			197 209				197 209	3 677 209
25	Telekadó	1 500 000			-103 421				-103 421	1 396 579
26	Iparüzési adó	4 500 000			-2 075 017				-2 075 017	2 424 983
27	Talajterhelési díj									
28	Gépjárműadó									
29	Idegenforgalmi adó	80 000			47 635				47 635	127 635
30	Egyéb közhatalmi bevételek				19 216				19 216	19 216
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	1 064 352	1 078 163	280 129	332 381				1 690 673	2 755 025
32	Készletértékesítés ellenértéke		22 700		10 000				32 700	32 700
33	Szolgáltatások ellenértéke	40 000			26 938				26 938	66 938
34	Közvetített szolgáltatások értéke									
35	Tulajdonosi bevételek	444 000			25 912				25 912	469 912
36	Ellátási díjak	580 272			133 764				133 764	714 036
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó									
38	Általános forgalmi adó visszatérítése									
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	80	1 055 463	265 129	141 048				1 461 640	1 461 720
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei									
41	Biztosító által fizetett kártérítés									
42	Egyéb működési bevételek			15 000	-5 281				9 719	9 719

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)		39 499		15 000			54 499	54 499
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				15 000			15 000	15 000
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		39 499					39 499	39 499
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)		3 718 354		-3 718 354				
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről								
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		3 718 354		-3 718 354				
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	45 007 351	939 919	1 698 418	-1 207 319			1 431 018	46 438 369
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)	40 921 652							40 921 652
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	40 921 652							40 921 652
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele								
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)				440 890 147			440 890 147	440 890 147
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések				890 147			890 147	890 147
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése								
75	Lekötött betétek megszüntetése				440 000 000			440 000 000	440 000 000
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)	40 000 000			-40 000 000			-40 000 000	
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	40 000 000			-40 000 000			-40 000 000	
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)	80 921 652			400 890 147			400 890 147	481 811 799
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	125 929 003	939 919	1 698 418	399 682 828			402 321 165	528 250 168

KIADÁSOK

0

Sor- szám	Kiadási jogcím	2025. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	2. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	42 347 193	-459 047	1 981 636	50 272 109				51 794 698	94 141 891
2	Személyi juttatások	19 717 450	46 500	1 367 712	-599 220				814 992	20 532 442
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 110 413		-150 000	-142 524				-292 524	817 889
4	Dologi kiadások	16 344 554	450 253	1 954 860	-5 110 402				-2 705 289	13 639 265
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 332 000			103 755				103 755	1 435 755
6	Egyéb működési célú kiadások	3 842 776	-955 800	-1 190 936	56 020 500				53 873 764	57 716 540
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		39 499						39 499	39 499
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	1 090 269			-1 850				-1 850	1 088 419
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	40 000			-40 000				-40 000	
19	- Tartalékok	2 712 507	-995 299	-1 190 936	56 062 350				53 876 115	56 588 622
20	- a 19-ből: - Általános tartalék									
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	82 812 645	1 398 966	-283 218	-50 589 281				-49 473 533	33 339 112
23	Beruházások	5 792 870	1 398 966	42 782	-7 176 110				-5 734 362	58 508
24	23-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások	77 019 775		-326 000	-43 413 171				-43 739 171	33 280 604
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)	125 159 838	939 919	1 698 418	-317 172				2 321 165	127 481 003

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)	769 165			400 000 000			400 000 000	400 769 165
49	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása								
50	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	769 165							769 165
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				400 000 000			400 000 000	400 000 000
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)	769 165			400 000 000			400 000 000	400 769 165
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	125 929 003	939 919	1 698 418	399 682 828			402 321 165	528 250 168

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

0

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-80 152 487			-890 147			-890 147	-81 042 634
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	80 152 487			890 147			890 147	81 042 634

2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET KÖTELEZŐ FELADATOK BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

BEVÉTELEK

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	2. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	34 382 999	-3 896 097	402 289	359 678				-3 134 130	31 248 869
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 393 512		188 929	3 777 470				3 966 399	20 359 911
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása									
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 941 060			379 678				379 678	8 320 738
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása									
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000								2 270 000
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	3 797 470		213 360	-3 797 470				-3 584 110	213 360
8	Elszámolásból származó bevételek		84 860						84 860	84 860
9	Elvonások és befizetések bevételei									
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)	30 402 042	84 860	402 289	359 678				846 827	31 248 869
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	3 980 957	-3 980 957						-3 980 957	
15	14-ből EU-s támogatás									
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)			1 016 000	3 718 354				4 734 354	4 734 354
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				3 718 354				3 718 354	3 718 354
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			1 016 000					1 016 000	1 016 000
22	21-ből EU-s támogatás									
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	9 560 000			-1 914 378				-1 914 378	7 645 622
24	Építményadó	3 480 000			197 209				197 209	3 677 209
25	Telekadó	1 500 000			-103 421				-103 421	1 396 579
26	Iparűzési adó	4 500 000			-2 075 017				-2 075 017	2 424 983
27	Talajterhelési díj									
28	Gépjárműadó									
29	Idegenforgalmi adó	80 000			47 635				47 635	127 635
30	Egyéb közhatalmi bevételek				19 216				19 216	19 216
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	1 064 352	1 078 163	280 129	332 381				1 690 673	2 755 025
32	Készletértékesítés ellenértéke		22 700		10 000				32 700	32 700
33	Szolgáltatások ellenértéke	40 000			26 938				26 938	66 938
34	Közvetített szolgáltatások értéke									
35	Tulajdonosi bevételek	444 000			25 912				25 912	469 912
36	Ellátási díjak	580 272			133 764				133 764	714 036
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó									
38	Általános forgalmi adó visszatérítése									
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	80	1 055 463	265 129	141 048				1 461 640	1 461 720
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei									
41	Biztosító által fizetett kártérítés									
42	Egyéb működési bevételek			15 000	-5 281				9 719	9 719

43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)								
44	Immateriális javak értékesítése								
45	Ingatlanok értékesítése								
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése								
47	Részeseések értékesítése								
48	Részeseések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek								
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)		39 499		15 000			54 499	54 499
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				15 000			15 000	15 000
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		39 499					39 499	39 499
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
54	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)		3 718 354		-3 718 354				
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről								
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről								
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		3 718 354		-3 718 354				
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)								
59	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)	45 007 351	939 919	1 698 418	-1 207 319			1 431 018	46 438 369
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)	40 921 652							40 921 652
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	40 921 652							40 921 652
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele								
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)				440 890 147			440 890 147	440 890 147
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések				890 147			890 147	890 147
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése								
75	Lekötött betétek megszüntetése								440 000 000
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)	40 000 000			-40 000 000			-40 000 000	
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	40 000 000			-40 000 000			-40 000 000	
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)	80 921 652			400 890 147			400 890 147	481 811 799
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	125 929 003	939 919	1 698 418	399 682 828			402 321 165	528 250 168

KIADÁSOK

0

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	2. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	42 347 193	-459 047	1 981 636	50 272 109				51 794 698	94 141 891
2	Személyi juttatások	19 717 450	46 500	1 367 712	-599 220				814 992	20 532 442
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 110 413		-150 000	-142 524				-292 524	817 889
4	Dologi kiadások	16 344 554	450 253	1 954 860	-5 110 402				-2 705 289	13 639 265
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 332 000			103 755				103 755	1 435 755
6	Egyéb működési célú kiadások	3 842 776	-955 800	-1 190 936	56 020 500				53 873 764	57 716 540
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		39 499						39 499	39 499
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	1 090 269			-1 850				-1 850	1 088 419
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	40 000			-40 000				-40 000	
19	- Tartalékok	2 712 507	-995 299	-1 190 936	56 062 350				53 876 115	56 588 622
20	- a 19-ből: - Általános tartalék									
21	- Céltartalék									
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	82 812 645	1 398 966	-283 218	-50 589 281				-49 473 533	33 339 112
23	Beruházások	5 792 870	1 398 966	42 782	-7 176 110				-5 734 362	58 508
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás									
25	Felújítások	77 019 775		-326 000	-43 413 171				-43 739 171	33 280 604
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)	125 159 838	939 919	1 698 418	-317 172				2 321 165	127 481 003

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)	769 165			400 000 000			400 000 000	400 769 165
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása								
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	769 165							769 165
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				400 000 000			400 000 000	400 000 000
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)	769 165			400 000 000			400 000 000	400 769 165
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	125 929 003	939 919	1 698 418	399 682 828			402 321 165	528 250 168

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

0

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-80 152 487			-890 147			-890 147	-81 042 634
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	80 152 487			890 147			890 147	81 042 634

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzatának módosítása beruházásonként

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi eredeti előirányzat	Eddigi módosítások összege	3.sz. módosítás	Halmazott módosítás 2025.XII.31-ig	3.számú módosítás után
A	B	C	D	E	F	G	H=(F+G)	I=(E+H)
Településrendezési terv I. sz. módosítása	558 800	2025		558 800		-558 800	-558 800	
Ingatlan vásárlás 23 db telket érintő útszélesítéshez	5 000 000	2025		5 000 000		-5 000 000	-5 000 000	
Szennyvíztisztító telepl gépbeszerzés	179 070	2025		179 070	326 000	-505 070	-179 070	
Traktor utánfutó rögzítő	55 000	2025		55 000		-55 000	-55 000	
Leader pályázat eszközbeszerzések	1 398 966	2025			99 748	-99 748		
VJP közszolgáltatások fejlesztése	1 016 000	2025			1 016 000	-1 016 000		
3 db függönykarnis	39 585	2025				39 585	39 585	39 585
1 db 6 kg-os porral oltó készülék	18 923	2025				18 923	18 923	18 923
ÖSSZESEN:	8 266 344			5 792 870	1 441 748	-7 176 110	-5 734 362	58 508

Felújítási kiadások előirányzatának módosítása felújításonként

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi eredeti előirányzat	Eddigi módosítások összege	3.sz. módosítás	Halmazott módosítás 2025.XII.31-ig	3.számú módosítás után
A	B	C	D	E	F	G	H=(F+G)	I=(E+H)
Kultúrház felújítás pályázat	61 323 259	2025	30 661 631	30 661 631		2 618 973	2 618 973	33 280 604
Pótmunka kéményépítés	1 008 144	2025		1 008 144		-1 008 144	-1 008 144	
Kultúrház II. ütem	44 000 000	2025		44 000 000		-44 000 000	-44 000 000	
Kultúrház műszaki ellenőrzés	900 000	2024		900 000		-900 000	-900 000	
Kultúrház villamosmérnöki tervezés	450 000	2025		450 000	-326 000	-124 000	-450 000	
ÖSSZESEN:	107 681 403		30 661 631	77 019 775	-326 000	-43 413 171	-43 739 171	33 280 604

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

5. melléklet

2024.évi XC. törvény 2. melléklete száma	Jogcím	2024. évi tervezett támogatás összesen	Módosított támogatás összege
A	B	C	D
1.1.1.2.	Zöldterülettel kapcsolatos feladatok (B111)	1 008 800	1 008 800
1.1.1.3.	Közvilágítás fenntartás (B111)	536 000	516 000
	Közvilágítás kiegészítő támogatás (B111)	540 000	540 000
1.1.1.4.	Köztemető fenntartása (B111)	366 945	366 945
1.1.1.5.	Közutak fenntartása (B1111)	496 125	496 125
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (B111)	6 600 000	6 600 000
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása (B111)	10 200	10 200
	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás (B111)	6 835 442	6 835 442
1.3.1.	Szociális feladatok egyéb támogatása (B1131)	1 332 000	1 332 000
1.3.2.3.	Szociális étkeztetés (B1131)	265 560	265 560
1.3.2.5.	Falugondnoki szolgáltatás (B1131)	6 343 500	6 343 500
1.5.2.	Települési önk. Egyes kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	2 270 000
	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás (B111)	3 797 470	3 986 399
	Vis maior támogatás (B21)	3 980 957	3 718 354
	Szociális étkeztetés támogatás 2024. évi pótlólagos támogatás (B116)		84 860
	2025.évi szociális ágazati összevont pótlék (B1131)		379 678
	Szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás (B115)		213 360
	Összesen:	34 382 999	34 967 223

* Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény

6. melléklet a ... / 2025. (.....) önkormányzati rendelethez

KIMUTATÁS
a 2025. évben céljelleggel juttatott támogatásokról

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett támogatás összege	Módosítás (+:-)	Módosított támogatás összege
A	B	C	D	E	F=(D+E)
1.	Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal	működési támogatás	1 000 000		1 000 000
2.	Gyenesdiási Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	működési támogatás	11 204	-3 407	7 797
3.	Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás	házi segítségnyújtás	8 514	2 088	10 602
4.	Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás	belső ellenőrzés	63 703	6 317	70 020
5.	Vállus és Vidéke Fejlődéséért és Turizmusáért Egyesület	működési támogatás	40 000	-40 000	
6.	Gyermekorvosi Ügyelet Keszthely	működési támogatás	6 848	-6 848	
Összesen:			1 130 269	-41 850	1 088 419

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban: Áht.) 34. § (1)-(5) bekezdésében foglaltak szerint, a képviselő-testület a kiadási, bevételi előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Vállus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatát a 1/2025. (II.19.) számú rendeletében 125.929.003 Ft-tal hagyta jóvá, a 8/2025. (IX.17.) önkormányzati rendeletével mind a kiadási mind a bevételi előirányzat 126.868.922 Ft-ra, a 10/2025. (XI.19) önkormányzati rendeletével pedig 128.567.340 Ft-ra emelte.

Részletes indokolás

A 2. §-hoz

Vállus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatát a 1/2025. (II.19.) számú rendeletében 125.929.003 Ft-tal hagyta jóvá.

A rendelet módosítása 2025. szeptemberében szükségessé vált, így a 8/2025. (IX.17.) számú rendelet alapján a költségvetés főösszege 939.919 Ft-tal növekedett, ezáltal **126.868.922 Ft-ra** emelkedett. Az időközi változások miatt 2025. novemberében ismét módosításra volt szükség, ezáltal a kiadási és a bevételi oldalon is 1.698.418 Ft előirányzat bővülés valósult meg. A költségvetési főösszeg **128.567.340 Ft-ra** emelkedett a 10/2025. (XI.19.) számú rendelettel.

A jelenlegi, harmadik módosítás által a költségvetés mindkét oldalán **399.682.828 Ft-tal** fognak növekedni az előirányzatok, mely által a költségvetési főösszeg **528.250.168 Ft-ra** változik.

Bevételi oldal az alábbi előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások szükségesek:

Az **Önkormányzat működési támogatásai** összességében **846.827 Ft** növekedést mutatnak. Ennek oka a polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás 188.929 Ft összegű emelkedése, a szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás (213.360 Ft), a szociális ágazati összevont pótlék összege (379.678 Ft), a szociális étkeztetés 2024.évi elszámolásával kapcsolatosan pótlólag kapott 84.860 Ft többletbevétel, valamint a közvilágítás fenntartása céljából kapott támogatás módosítása (-20.000 Ft).

A **felhalmozási célú támogatások** sora is változott. **3.718.354 Ft** összegben érkezett vis maior támogatás a Magyar Államkincstártól a természeti károkozás helyreállítása céljából. A tétel az első előirányzat módosítás alkalmával a **felhalmozási célú átvett pénzeszközöknél** került besorolásra, így átcsoportosítással került helyesbítésre.

A **közhatalmi bevételek** előirányzatai szintén módosításra kerültek a befolyt adók, valamint a túlfizetések és a hátralékok számviteli elszámolásai szerint. Mindezek alapján **1.914.378 Ft** csökkenés mutatkozik a helyi adók és késedelmi pótlék vonatkozásában, melyet főként az iparüzési adóbevétel alul teljesülése okozott, mely az adózók gazdasági teljesítményének függvénye, így nehezen prognosztizálható.

A **működési bevételek** összességében **332.381 Ft-tal** emelkedtek. Ez jórészt a kamatbevételek növekedése miatt és a szociális étkeztetésekből befolyó ellátási díjakból származott. A kamatbevétel az Önkormányzat szabad pénzeszközeinek lekötéséből származott, az ellátási díjtöbblet pedig az évközi térítési díjemelés miatt realizálódott.

Működési célú átvett pénzeszközöknek minősül az a **15.000 Ft**, melyet egy magánszemélytől kapott a település a községi rendezvények támogatása céljából.

Az **államháztartáson belüli megelőlegezések** bevételi előirányzatát **890.147 Ft**-tal növelte a 2026.00.havi nettó finanszírozás keretében utalt előleg összege, mely a 2026. évi állami bevételek 4%-ának felel meg.

A 30 napra lekötött betétek megszüntetése miatt **440 millió Ft** finanszírozási bevétel növekmény jelentkezett, mely a 11 alkalommal megszűnt, egyenként 40 millió Ft összegű lekötések halmozott értékével egyező.

A felsorolt gazdasági események okán a bevételi oldal összesen **399.682.828 Ft**-tal emelkedett.

Kiadási oldalon az alábbi előirányzat-módosítás végrehajtása javasolt:

A **személyi juttatások** tényleges kifizetései elmaradtak a tervezett összegtől, így **599.220 Ft** előirányzat csökkenés vált szükségessé. Ennek oka, hogy tárgyév során a munkabérek és megbízási díjak kategóriákban kevesebb összeg került kifizetésre a tervezettnél. A közterületek és épületek takarítására tervezett bérnél mutatható ki a megtakarítás, valamint a főépítéssel tervezett megbízási szerződés nem valósult meg.

A munkaadót terhelő **járadékok** és szociális hozzájárulási adók során is költségmegtakarítás mutatkozik **142.524 Ft** összegben, mivel ez a költségsor szorosan kapcsolódik a személyi juttatásokhoz.

A **dologi kiadásoknál** jelentős megtakarítása van az Önkormányzatnak. Az üzemeltetési anyagok felhasználása, a szolgáltatások igénybevétele, ezek áfa tartalma és az egyéb dologi kiadások egyaránt alul teljesülést mutatnak a 2025.évre vonatkozóan. Ennek oka többek között a fűkaszálásra szánt összeg nem teljes elköltése, valamint a földhivatali eljárási díjra (megosztás) tervezett 721.000 Ft megtakarítása, mely az idei évre toródik. Mindösszesen **5.110.402 Ft**-tal javasolt csökkenteni a dologi kiadások előirányzatát.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásaira** **103.755 Ft** többletkiadás jelentkezett az eredeti előirányzathoz képest. Itt a települési támogatások kifizetései mutatkoznak, melyeket szociális alapon kapnak a jogosultak. Összege nehezen prognosztizálható.

Egyéb működési célú kiadásnak minősülnek a céljelleggel juttatott támogatások, melyek előirányzatát **41.850 Ft**-tal javasolt csökkenteni a teljesítések alapján. Ebből 40.000 Ft a Vállus és Vidéke Fejlesztéséért és Turizmusáért Egyesületnek tervezett támogatási összeg, melynek kifizetése nem valósult meg. A fennmaradt 1.850 Ft pedig a Gyenesdiási Család- és Gyermejköltségi Szolgálat és a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás részére fizetett hozzájárulások módosulásai miatt szükséges.

A **tartalék összege** jelen előirányzat módosítással **56.062.350 Ft**-tal emelkedett, így az összege 56.588.622 Ft-ra változott.

A **működési költségvetés kiadásai** (a tartalékkal együtt) összességében 50.272.109 Ft-tal növekedtek és ezáltal 94.141.891 Ft-ra emelkedtek.

A **beruházási kiadások** előirányzatának csökkentése javasolt összesen **7.176.110 Ft** összegben. Ennek oka, hogy a tervezett beruházások nem valósultak meg.

A **felújítási kiadások** összegét szintén csökkenteni szükséges a teljesülések nyomán. Mivel a kultúrház fejlesztés II. ütemének kivitelezése áthúzódott a 2026-os évre, összesen **43.413.171 Ft**-tal javasolt mérsékelni a kiadási előirányzatot.

A **felhalmozási költségvetés kiadásai** összességében 50.589.281 Ft-tal csökkentek, mely által a módosított előirányzat összege 33.339.112 Ft-ra változott.

A **finanszírozási kiadások** között került kimutatásra az Önkormányzat szabad pénzeszközeinek betétként való elhelyezése nyomán **400 millió Ft** nem tervezett többletkiadás. Ez 10 alkalommal történt egyenként 40 millió Ft értékben lekötött pénzeszközt jelent, melynek lejártakor a bevételi oldalon jelentkezik az ellentételezése.

A felsorolt gazdasági események okán a kiadási oldal összesen **399.682.828 Ft**-tal emelkedett.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés.



Vállus Község Polgármestere 8316 Vállus, Rákóczi u. 36.

Szám: V/1-31/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. április 21-én tartandó soros ülésére **az önkormányzat 2025. évi zárszámadása** tárgyában.

Tisztelt Képviselő-testület!

Vállus Község Önkormányzata 2025. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Képviselő-testület elé.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 91. §-a alapján:

(1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási - rendelettervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, - hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

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

- a) a 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 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.

Fenti törvényi kötelezettségnek teszünk eleget az előterjesztés benyújtásával az alábbi indokolás alapján:

I.

BEVEZETŐ

Vállus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. február 19-én fogadta el az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.19.) rendeletét, ami a költségvetés

végrehajtásának időszakában kettő alkalommal került módosításra. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

Vállus község lakosainak száma 2025. január 1-jén 115 fő volt.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését 125.929.003 Ft-tal hagyta jóvá, – 80.152.487 Ft költségvetési egyenleggel, ebből 769.165 Ft működési többlettel és – 80.921.652 Ft felhalmozási hiánnyal fogadta el. A hiány fedezetét az előző évi pénzmaradvány és a finanszírozási bevételek biztosították.

A **bevételekből 528.004.730 Ft** realizálódott, a **kiadások** teljesülési összege pedig **471.396.699 Ft**. A költségvetési bevételek a tervszámok viszonylatában 3%-kal túlteljesültek, ugyanakkor a költségvetési kiadások az eredeti előirányzathoz képest csupán 56%-os mértékben valósultak meg. Ennek fő oka, hogy a tervezett fejlesztések csupán részben valósultak meg, a kultúrház felújításának befejezése áthúzódott az idei évre.

A költségvetési főösszegeket jelentős mértékben módosították a finanszírozási pénzmozgások, melyből 400 millió Ft (10 alkalommal 40 millió Ft) összegű volt a lekötött bankbetétek elhelyezésének összesített értéke és 440 millió Ft (11 alkalommal 40 millió Ft) volt a lekötések megszüntetéséből adódó finanszírozási bevétel.

A továbbiakban bemutatjuk a főbb előirányzati csoportok bevételeinek és kiadásainak alakulását.

BEVÉTELEK

Vállus Község Önkormányzata 2025. évben **31.248.869 Ft működési célú állami támogatásban** részesült. Ez a központi forrásokból származó bevételi összeg az önkormányzatok működésének általános támogatásából, az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásából, a kulturális feladatok támogatásából, kiegészítő támogatásokból és az előző évi elszámolásokból származó bevételekből áll.

Tárgyévben 20.359.911 Ft támogatást biztosított a kormány az önkormányzat általános működési támogatására. Jórészt ebből a forrásból történik a zöldterülettel kapcsolatos feladatok ellátása, a közvilágítás biztosítása, a köztemető és a közutak fenntartása, valamint az egyéb önkormányzati feladatok ellátása is. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen 8.320.738 Ft érkezett Vállus Község Önkormányzata részére. Ebből 6.723.178 Ft a falugondnoki szolgáltatásra, 265.560 Ft a szociális étkeztetésre és 1.332.000 Ft a szociális feladatok egyéb támogatására lett felhasználva. A község kulturális feladatainak támogatására 2.270.000 Ft-ot írhattunk jóvá, mely az előírt cél szerint került felhasználásra. Kiegészítő állami támogatásként 213.360 Ft érkezett szociális tűzifavásárlási célból, továbbá 84.860 Ft többlettámogatást számolhattunk el a 2024.évi normatíva elszámolás keretében.

Felhalmozási célú támogatásként került jóváírásra a Magyar Államkincstár által küldött **3.718.354 Ft** összegű vis maior támogatás, mely természeti károkozás helyreállítását szolgálja. További **1.016.000 Ft** bevétel érkezett ugyanezen az előirányzati főcsoporton belül a Területfejlesztési és Közigazgatási Minisztériumtól. A 2026. évi költségvetés alapján ez a bevétel a Versenyképes Járások Program keretében irodabútorok beszerzésére lesz felhasználva az idei évben, mely által az előírt közszolgáltatási fejlesztési cél megvalósul.

Közhatalmi bevételek (adóbevételek) alakulása 2020-2025. években

(Adatok e. Ft-ban)

Megnevezés	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025. terv	2025. tény	2025. telj/eredeti ei. %
épitményadó	2266	2280	2619	2833	2900	3480	3432	99 %
telekadó	672	599	596	964	1000	1500	1396	93 %
idegenforgalmi adó	31	60	114	104	104	80	128	160 %
iparüzési adó	3139	2539	1741	3944	3312	4500	2425	54 %
bírság, pótlék, egyéb közhatalmi bevétel	17	61	31	22	0	0	19	-
Közhatalmi bevételek összesen:	6126	5539	5101	7867	7316	9560	7400	77 %

Közhatalmi bevételekből összesen **7.400.184 Ft** bevétel folyt be 2025. évben, a tervezett 9.560.000 Ft-tal szemben. Az alulteljesülés oka főként az iparüzési adóbevétel tervezettnél kisebb bevételi összege magyarázza, mely az adózók gazdasági teljesítményének függvénye, így viszonylag nehezen prognosztizálható. Az idegenforgalmi adó ezzel szemben 60%-os mértékű túlteljesülést mutat, mely a részaránya miatt kisebb súllyal érvényesül. A vagyoni típusú adók (épitmény- és telekadó) esetében 90% feletti teljesülés valósult meg, így összességében 77%-os a közhatalmi bevételek teljesülési aránya az eredeti költségvetés viszonylatában. A település helyi adókról szóló 10/2013. (VI.4.) sz. sz. rendeletét Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2024. (XI.20.) önkormányzati rendelete módosította. Ennek értelmében az épitményadó évi mértékét 700 Ft/m²-ben, a telekadó mértékét az adóköteles területnagyság után 5 Ft/m², az idegenforgalmi adó mértékét személyenként és vendégéjszakánként 700 Ft-ban állapította meg.

Működési bevételből **2.755.025 Ft** folyt be a tervezett 1.064.352 Ft-tal szemben. Ezen belül készlet értékesítéséből 32.700 Ft nem tervezett bevétel származott, kegyeleti szolgáltatásokból 66.938 Ft, a szociális étkeztetés térítési díjaiból 714.036 Ft, eszközhasználati koncessziós díjból 469.912 Ft folyt be. Az Önkormányzat szabad pénzeszközeit lekötött betétbe helyezte, melyből 1.461.720 Ft nem tervezett kamatbevétel keletkezett.

Működési célú átvett pénzeszközként **54.499 Ft** bevétele származott Vállus Község Önkormányzatának a tárgyévben. Ebből 39.499 Ft a 2024. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatás elszámolásával kapcsolatos, 15.000 Ft-ot pedig magánszemélytől kapott a település a községi rendezvények támogatása céljából.

A költségvetési bevételek **46.192.931 Ft** összeggel teljesültek, ez az összbevétel 9%-a. A finanszírozási bevételek **481.811.799 Ft** összegű teljesülése tartalmazza az előző évi költségvetési maradványt (40.921.652 Ft), az államháztartáson belüli megelőlegezést (890.147 Ft), illetve a lekötött betétek megszüntetését (440 millió Ft).

KIADÁSOK

A **működési költségvetési kiadások 37.288.422 Ft-ot** tettek ki 2025. évben. Ez az eredeti előirányzat 88%-a. Ezen belül a **személyi juttatásokra 20.532.442 Ft-ot**, a kapcsolódó **bérrjárulékokra és szociális hozzájárulási adóra pedig 817.889 Ft-ot** költött az Önkormányzat. Személyi juttatások közül a rendszeres juttatások összege 6.321.720 Ft, a nem rendszeres juttatásoké 182.426 Ft, a külső személyi juttatásoké pedig 14.028.296 Ft.

A személyi kiadások a működési kiadások 55%-át, a járulékok pedig 2%-át teszik ki. Az átlagos statisztikai állomány 2 fő (1 fő főállású polgármester, 1 fő falugondnok). A településrendezéssel kapcsolatos feladatokat megbízással jogviszonnyal, ill. alkalmanként vállalkozó bevonásával biztosította az Önkormányzat. A kulturális feladatok ellátása rész munkaidős foglalkoztatással került ellátásra.

Dologi kiadásokra 13.374.418 Ft-ot fordított a település, mely a működési kiadások 36 %-ának felel meg. (5.2 sz. melléklet)

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadásokat (települési támogatások) takarják, melynek teljesítési összege tárgyévben **1.435.755 Ft** lett. Ez a költségsor a működési költségvetés kiadásainak 4%-át képviseli. Itt jelenik meg a lakhatási támogatás, a gyógyszerár támogatás, az óvoda- és iskolakezdési támogatás, a temetési költségek enyhítésére adott támogatások és a rendkívüli települési segélyek.

Egyéb működési célú kiadásokra 1.127.918 Ft került kifizetésre. Ebből 10.602 Ft a jelzőrendszeres és házi segítségnyújtásra, 70.020 Ft a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulásnak. A Gyenesdiási Család- és Gyermekegészségügyi Szolgálat működéséhez (lakosság szám arányosan) 7.797 Ft évi támogatást nyújtott Vállalás Község Önkormányzata. A Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal részére átutalásra került a közös hivatal fenntartásához az 1 000 000 Ft összegű éves hozzájárulás. Előző évi elszámolásból származó kiadásként jelentkezett a 2024. évi víz- és csatornatámogatás támogatás fel nem használt része és annak kamata, így a Magyar Államkincstár részére 39.499 Ft került visszautalásra.

2025. évben a működési költségvetés kiadásai a költségvetési kiadások 53%-át tették ki.

Az Önkormányzat tárgyévben **felhalmozási célú kiadásokra összességében 33.339.112 Ft-ot** fordított a tervezett 82.812.645 Ft-tal szemben.

Ezen belül a **beruházások 58.508 Ft** összegben valósultak meg, a **felújítások pedig 33.280.604 Ft** értékben. Mindezek a kiadások a kultúrház fejlesztéssel kapcsolatosak. Az eredeti előirányzathoz viszonyított mindössze 40%-os mértékű teljesítés a kultúrház fejlesztés időbeni elhúzódása miatt jelent meg.

A **költségvetési kiadások összesen 70.627.534 Ft-ban** realizálódtak.

A **finanszírozási kiadások** között került kimutatásra a 2025. évi állami források előlegének elszámolása 769.165 Ft összegben. A pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezése további 400 millió Ft-tal növelte a finanszírozási kiadások sorát, mely így összesen **400.769.165 Ft-ot** mutat.

A **költségvetési és finanszírozási kiadások főösszege: 471.396.699 Ft.** (Az eredeti tervek 374%-a.)

A beruházási és felújítási kiadások előirányzatát és teljesítését részletesen a rendelet 7-8. melléklet mutatja be.

A gazdasági év során likviditási probléma nem merült fel, így hitel felvételére sem volt szükség. A 2025. évi költségvetést az előző évekhez hasonlóan a takarékoság jellemezte.

Vállus Község Önkormányzata költségvetési maradványa 2025. évben 56.608.031 Ft.

Az Önkormányzat a 2025. évi költségvetési beszámoló adatszolgáltatási kötelezettségét az előírt határidőn belül teljesítette a MÁK felé a KGR-K11 rendszeren keresztül, jóváhagyására várhatóan e hónapban kerül sor.

II.

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

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2025. január 1-jén 38.107.659 Ft volt. Bevételeként 528.004.730 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 471.396.699 Ft kifizetését követően – korrekciós tétel: - 37.627.829 Ft - a 2025. december 31-i záró pénzkészlet 57.087.861 Ft. 19. melléklet.

Többéves kihatással járó döntések

Az önkormányzatnak 2025. december 31. napjával nem volt kezességvállalása és kezességvállalás érvényesítésére sem került sor. 2. tájékoztató tábla

Közvetett támogatások

A közvetett támogatások tényleges összege 4.455.520 Ft, mely a következő jogcímeken jelentkezett:

- helyi adókból biztosított mentesség

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2025. december 31-én 319.837.287 Ft, mely 2%-kal csökkent az előző évhez képest. 15-16.melléklet

Az immateriális javak állománya 0 Ft.

A tárgyi eszközök állománya 262.493.988 Ft, 7%-kal (17.629.429 Ft-tal) nőtt az előző évhez képest. Az év során folytatódott a kultúrház felújítása. Ez okozta a beruházások állományának növekedését, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés növekedések pedig negatív irányba befolyásolták az állományt.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya az elmúlt évhez képest változatlan maradt. Az Önkormányzatnak egy db 10 000 Ft névértékű részvénye van a Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaságban.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összege 262.503.988 Ft a mérleg fordulónapján, amely 17.629.429 Ft-tal, azaz 7%-kal nőtt az előző évhez képest.

Csökkenés következett be a pénzeszközöknél (-21.019.798 Ft az előző évhez képest), melynek év végi állománya 57.087.861 Ft. A csökkenés a megvalósult fejlesztés kifizetése miatt következett be.

A követelések 245.438 Ft közhatalmi bevétel hátralékot (értékvesztéssel csökkentett hátralék) tartalmaznak.

Az önkormányzat az érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (0-ra leírt használatban lévő és használaton kívüli eszközök) kimutatta a rendelet 17. melléklete szerinti tábla.

Vagyoni, pénzügyi helyzetünk alakulásának bemutatására az eszköz és forrás oldal mérleghesztérő kimutatására a rendelet 15-16. melléklet szerinti táblák szolgálnak.

Cél jellegű támogatások

A cél jellegű támogatások tényleges összege **1.088.419 Ft**, mely a következő jogcímeken jelentkeztek:

- | | |
|--|--------------|
| - Gyenesdiási Család- és Gyermekjóléti Szolgálat | 7.797 Ft |
| - Keszthely és Környéke Kistérségi Társulás | 80.020 Ft |
| - Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal | 1 000 000 Ft |

Adósság állomány alakulása

2025. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2025. évi költségvetést terhelő belföldi szállítói kötelezettség 264.847 Ft a mérlegben. A következő évi kötelezettség 890.147 Ft (2026.00. havi állami támogatás megelőlegezése).

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az adó túlfizetők állományát tartalmazza, melynek összege 479.830 Ft.

Tisztelt Képviseelő-testület!

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

Tisztelt Képviseelő-testületet!

Kérem, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Vállus, 2026. április 16.

Herczeg Béla
polgármester

Törvényességi záradék: Czibor Zoltánné
jegyző

Hatásvizsgálat

az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról szóló
...../2026.(....) önkormányzati rendelethez

Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről
(a jogalkotásról szóló 2010.évi CXXX tv. 17 §-a alapján)

1. Várható társadalmi hatások: A zárszámadás tartalmazza a költségvetés végrehajtását, összeveti a költségvetési rendeletben tervezett és a ténylegesen megvalósult bevételeket és kiadásokat, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

2. Várható gazdasági, költségvetési hatások: A zárszámadási rendelet feltétele a törvényes és szabályos gazdálkodásnak, az önkormányzat gazdálkodási kereteit határozza meg, illetve megmutatja a források felhasználásának jogcímeit.

3. Várható környezeti hatások: A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Várható egészségi következmények: A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következménye nincs.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtása további adminisztratív terhet nem ró az önkormányzatra.

6. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 91. §-a 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 ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

7. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A rendelet végrehajtásával kapcsolatban szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, pénzügyi feltételei nincsenek.

VÁLLUS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2025.ÉVI ZÁRSZÁMADÁSA

1. melléklet

BEVÉTEL		(Adatok Ft--ban)			
		Előirányzat			
Ssz.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Telj./er.ei.%-ban
1./	Önkormányzatok működési támogatása	34 382 999	31 248 869	31 248 869	91
	Működési célú támogatás áht-belülről	0	0	0	-
2./	Közhatalmi bevételek	9 560 000	7 645 622	7 400 184	77
	- építményadó	3 480 000	3 677 209	3 431 771	99
	- idegenforgalmi adó	80 000	127 635	127 635	160
	- iparüzési adó	4 500 000	2 424 983	2 424 983	54
	- telekadó	1 500 000	1 396 579	1 396 579	93
	- talajterhelési díj	0	0	0	-
	- bírság	0	0	0	-
	- késedelmi pótlék	0	19 216	19 216	-
3./	Működési bevételek	1 064 352	2 755 025	2 755 025	259
	- készletértékesítés ellenértéke	0	32 700	32 700	-
	- kegyeleti szolgáltatás,bérbeadás,stb.	40 000	66 938	66 938	167
	- vagyonüzemeletési, koncessziós bev.	444 000	469 912	469 912	106
	- ellátási díjak	580 272	714 036	714 036	123
	- kamatbevételek	80	1 461 720	1 461 720	1 827 150
	- egyéb működési bevétel	0	9 719	9 719	-
4./	Működési célú átvett pénzeszköz	0	54 499	54 499	91
	- műk.célú visszatérítendő tám.	0	15 000	15 000	-
	- lak.ivóvíz- és csat.szolg. tám.	0	39 499	39 499	-
A	MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK	45 007 351	41 704 015	41 458 577	92
5./	Felhalmozási c. tám. Áht.-n belülről	0	4 734 354	4 734 354	-
6./	Felhalmozási c. átvett pénzeszközök	0	0	0	-
7./	Felhalmozási bevételek	0	0	0	-
	Tárgyi eszköz értékesítése	0	0	0	-
B	FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK	0	4 734 354	4 734 354	-
A+B	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	45 007 351	46 438 369	46 192 931	103
8./	Maradvány igénybevétel	40 921 652	40 921 652	40 921 652	100
	- előző évi költségvetési maradvány ig.vét.	40 921 652	40 921 652	40 921 652	100
9./	Belföldi finanszírozás bevétele	40 000 000	440 890 147	440 890 147	-
	- államháztart.belüli megelőlegezés	0	890 147	890 147	-
	- lekötött betétek megszüntetése	40 000 000	440 000 000	440 000 000	-
C	FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK	80 921 652	481 811 799	481 811 799	595
A+B+C	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	125 929 003	528 250 168	528 004 730	419

**VÁLLUS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSA**

					2. melléklet
					(Adatok Ft-ban)
KIADÁS					
					Előirányzat
Sorszám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Telj./er.ci.%-ban
1./	Rendszeres személyi juttatások	6 634 140	6 321 720	6 321 720	95
	alapilletmény	6 634 140	6 321 720	6 321 720	95
2./	Nem rendszeres személyi juttatás	15 000	182 426	182 426	1 216
	jutalom		127 946	127 946	-
	béren kívüli juttatások				-
	egyéb ktg térítés				-
	foglalkoztat.egyéb szem. Juttat.	15 000	54 480	54 480	363
3./	Külső személyi juttatás	13 068 310	14 028 296	14 028 296	107
	választott tisztségvis. juttatásai	12 388 310	13 857 022	13 857 022	112
	megbízási díjak (külsős)	460 000	46 965	46 965	10
	egyéb külső személyi juttatás (reprezen.)	220 000	124 309	124 309	57
	Személyi juttatások összesen	19 717 450	20 532 442	20 532 442	104
4./	Járulékok	1 110 413	817 889	817 889	74
	szociális hozzájár.adó	992 788	777 581	777 581	78
	egészségügyi lj adó				-
	táppénz hozzájárulás				-
	munkáltatót terhelő SZJA	117 625	40 308	40 308	34
5./	Dologi kiadások	16 344 554	13 639 265	13 374 418	82
	szakmai anyagok beszerzése	20 000		-	-
	üzemeltetési anyagok beszerzése	1 189 650	999 512	989 376	83
	informatikai szolgáltatás igénybevétele	308 484	316 169	316 169	102
	egyéb kommunikációs szolgáltatások	69 540	71 631	71 631	103
	közüzemi díjak	1 331 775	1 638 772	1 637 211	123
	vásárolt élelmezés	988 000	1 053 442	1 053 442	107
	karbantartás, kisjavítás	621 240	143 856	143 856	23
	szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	2 206 380	2 463 000	2 463 000	112
	egyéb szolgáltatás	5 919 967	4 963 308	4 713 308	80
	kiküldetések	80 000	26 820	26 820	34
	hirdetési díj, reklámköltség	50 000		-	-
	működési célú felsz. ÁFA	2 639 102	1 748 588	1 745 438	66
	bérleti díj				-
	ÁFA befizetés				-
	egyéb dologi kiadások	920 416	214 167	214 167	23
6./	Szociális kiadások	1 332 000	1 435 755	1 435 755	108
7./	Pénzeszköz átadás, támogatás	1 130 269	1 127 918	1 127 918	100
	Gyenesdiási Közös Önk.Hivatal	1 000 000	1 000 000	1 000 000	100
	Gyermekjóléti Szolgálat Zalasántó	11 204	7 797	7 797	70
	Keszthely és K. Kistérségi Társ.	72 217	80 622	80 622	112
	Lakossági ivóvíz- és csat. Szolg.tám. DRV				-
	Keszthelyi gyermekorvosi ügyelet	6 848		-	-
	Egyéb civil szervezet támogatása	40 000		-	-
	Előző évi elsz.-ból szárm.bevétel		39 499	39 499	-
8./	Tartalék	2 712 507	56 588 622	-	-
A	MŰKÖDÉSI CÉLŰ KIADÁSOK	42 347 193	94 141 891	37 288 422	88
9./	Beruházás	5 792 870	58 508	58 508	1
10./	Felújítás	77 019 775	33 280 604	33 280 604	43
B	FELHALMOZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK	82 812 645	33 339 112	33 339 112	40
A+B	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	125 159 838	127 481 003	70 627 534	56
11./	Egyéb felhalmozási célú kiadások				-
	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		400 000 000	400 000 000	-
	Áht.-n belüli megelőlegezés visszafizetése	769 165	769 165	769 165	100
C	FINANSZÍROZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK	769 165	400 769 165	400 769 165	52 104
A+B+C	KIADÁSOK ÖSSZESEN	125 929 003	528 250 168	471 396 699	374

Vállus Község Önkormányzatának bevételei
kormányzati funkcióként 2025. év

Sorszám	Megnevezés													
		összesen	11130 Önk.ig.jogalk.	13320 Köztemető	18010 Ö.elsz.közp.ktgvét	18030 Tám.c. fin.bev.	41140 Terfejl.igazg.	47120 Piac üzemelt.	52020 Szennyvíz gyűjt.	66010 Zöldterület	82092 Közműv.könyv.	107051 Szociális.étk.	900020 ö.funk.nem sor.	900060 Forg.és fin.c.műv.
I.	Önkormányzatok működésének támogatása	31 248 869			31 248 869									
I.1.	Helyi önkorm.működésének ált.támogatása	20 359 911			20 359 911									
I.2.	Települ.önkorm.szociális és gyermekjóléti fa.tám.	8 320 738			8 320 738									
I.3.	Települ.önkorm.kulturális feladatainak tám.	2 270 000			2 270 000									
I.4.	Működési célú ktgvetési tám. és kiegészítő támogatások	213 360			213 360									
I.5.	Elszámolásból származó bevételek	84 860			84 860									
II.	Működési célú támogat. államháztart. belülről	3 718 354	-	-	3 718 354	-	1 016 000	-	-	-	-	-	-	
II.1	Központi irányítású,fejezeti kezelésű ei.-ok	3 718 354			3 718 354									
II.2	Elkülöntett állami pénzalapok					1 016 000								
III.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
III.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	-								-				
IV.	Közhatalmi bevételek	7 400 184										7 400 184		
IV.1.	Építményadó	3 431 771										3 431 771		
IV.2.	Telekadó	1 396 579										1 396 579		
IV.3.	Iparüzési adó	2 424 983										2 424 983		
IV.4.	Idegenforgalmi adó	127 635										127 635		
IV.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	19 216										19 216		
IV.6.	Igazgatási szolgáltatási díjak	-												
V.	Működési bevételek	2 755 025	34 942	28 000	-	-	-	38 400	477 412	538	-	714 036	1 461 697	-
V.1.	Készletértékesítés	32 700	32 700											
V.2.	Szolgáltatások ellenértéke	66 938		28 000				38 400		538				
V.3.	Koncesszióból, üzemeltetésből szárm. bevétel	469 912							469 912					
V.4.	Ellátási díjak	714 036										714 036		
V.5.	Kiszámlázott ÁFA	-								-				
V.6.	Kamatbevétel	1 461 720	23										1 461 697	
V.7.	Egyéb működési bevétel, biztosítós kártér.	9 719	2 219						7 500		-			
VI.	Felhalmozási bevételek	-								-				
VI.1.	Felh.c.bev. Áht-n belülről													
VI.2.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-								-				
VII.	Működési célú átvett pénzeszközök	54 499							39 499	-	15 000			
VII.1..	Állami többs.tul.vállalkozásoktól	54 499							39 499		15 000			
VIII.	Maradvány igénybevétele	40 921 652					40 921 652							
IX.	Államháztartáson belüli megelőlegezés	890 147			890 147									
X.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	440 000 000												440 000 000
	Bevételek összesen	528 004 730	34 942	28 000	35 857 370	40 921 652	1 016 000	38 400	516 911	538	15 000	714 036	8 861 881	440 000 000

Vállus Község Önkormányzat
2025. évi kormányzati funkciók szerinti kiadásai

Sor- szám	Megnevezés	Összesen	11130 Önkor. Igazg.	13320 Közttemető	13350 Önk.vagyon	18010 Elsz.közp.ktg.v.	18030 Tám.c.fin.műv.	41140 Tel.fejl.igazg.	45110 Közúti közl.ig.	45160 Közutak üzem.	47120 Piac üzemelt.	52020 Szennyvíz	54010 Természetvéd.	62020 Településfejl.	64010 Közvilágítás	66010 Zöldterület.	81061 Szab.park	82092 Közművelőd	107051 Szoc.étk.	107055 Falugondnok	107060 Egyéb szoc.tám.	900060 Forg. c.fin.műv.
1	Alapilletmények	6 321 720		5 475						36 500						615 025		1 065 900		4 598 820		
2	Normatív jutalom	127 946																		127 946		
3	Béren kívüli juttatás	-																				
4	Egyéb költségtérítések	-																				
5	Foglalkozt. egyéb személyi jutt.	54 480																		54 480		
I.	Foglalkozt. személyi juttatásai	6 504 146	-	5 475	-	-	-	-	-	36 500	-	-	-	-	-	615 025	-	1 065 900	-	4 781 246	-	-
1	Választott tisztviselők juttatásai	13 857 022	13 857 022																			
2	Munk. végz.írány. egyéb jogvisz.	47 924	2 000	7 001						24 001						13 963		959				
3	Külső személyi juttatás	123 350	123 350																			
II.	Külső személyi juttatás	14 028 296	13 982 372	7 001	-	-	-	-	-	24 001	-	-	-	-	-	13 963	-	959	-	-	-	-
A	Személyi juttatások	20 532 442	13 982 372	12 476	-	-	-	-	-	60 501	-	-	-	-	-	628 988	-	1 066 859	-	4 781 246	-	-
1	Szociális hozzájárulási adó	777 581	33 836	819						2 808						1 287		138 567		600 264		
2	Táppénz	-																				
3	Munkáltatót terhelő szem.jöv. adó	40 308	38 714																	1 594		
B	Munkaadókat terhelő járulékok	817 889	72 550	819	-	-	-	-	-	2 808	-	-	-	-	-	1 287	-	138 567	-	601 858	-	-
1	Szakmai anyag beszerzése	-																				
2	Üzemeltetési anyagok	989 376	135 466		9 000			9 500			5 262					61 796		133 332		451 020	184 000	
3	Informatikai szolgáltatások	316 169	239 826															1 382		74 961		
4	Egyéb kommunikációs szolgálat.	71 631	43 928																	27 703		
5	Közüzem díjak	1 637 211	194 785	89 738	255										904 807	37 956	6 047	208 845		194 778		
6	Vásárolt élelmézés	1 053 442																207 297	846 145			
7	Bérelti és lízingdíjak	-																				
8	Karbantartás, kisjavítás	143 856	20 250												110 220					13 386		
9	Szakmai tevék. segítő szolgálat.	2 463 000							50 000	200 000			150 000	50 000	90 000			1 923 000				
10	Egyéb szolgáltatás	4 713 308	607 015	324 384						1 849 140	30 720					332 600		1 024 304		317 304	227 841	
11	Kiküldetés	26 820																		26 820		
12	Reklám, propaganda kiadások																					
13	Általános forgalmi adó	1 742 873	140 060	25 390	2 497					553 268	1 421	945	40 500		267 403	26 927	1 633	171 191	228 460	194 618	88 560	
14	Fizetendő áfa	2 565						2 565														
15	Kamatkiadások	-																				
16	Egyéb dologi kiadás	214 167	63 840									3 500				10 000		86 127		50 700		
C	Dologi kiadások	13 374 418	1 445 170	439 512	11 752	-	-	12 065	50 000	2 602 408	37 403	4 445	190 500	50 000	1 372 430	469 279	7 680	3 755 478	1 074 605	1 351 290	500 401	-
1	Családtámogatások	-																				
2	Települési támogatások	1 435 755																			1 435 755	
D	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 435 755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 435 755	-
E	Elvonások, befizetések	39 499	-	-	-	39 499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Egyéb műk. támog. államh.belülre	1 088 419						1 088 419														
2	Egyéb műk. támog. államh.kívülre	-																				
3	Elvonások, befizetések	-																				
F	Egyéb működési célú kiadások	1 127 918	-	-	-	39 499	1 088 419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Immateriális javak besz., létesít.	-																				
2	Ingatlanok besz. Létesít.	-																				
3	Informatikai eszközök beszerzése	-																				
4	Egyéb tárgyi eszközök besz.létesít.	46 069	31 169															14 900				
5	Beruházási célú ÁFA	12 439	8 416															4 023				
G	Beruházások	58 508	39 585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Felújítások	26 284 924																26 284 924				
2	Felújítási ÁFA	6 995 680																6 995 680				
H	Felújítások	33 280 604	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I	Egyéb felhalmozási c. kiadás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Költségvetési kiadások összesen	70 627 534	15 539 677	452 807	11 752	39 499	1 088 419	12 065	50 000	2 665 717	37 403	4 445	190 500	50 000	1 372 430	1 099 554	7 680	38 260 431	1 074 605	6 734 394	1 936 156	-
	Pénzeszköz letétként elhelyzése	400 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400 000 000
	Finanszírozási kiadások	769 165	-	-	-	769 165	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
J	Finanszírozási kiadások összesen:	400 769 165	-	-	-	769 165	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400 000 000
	Kiadások összesen	471 396 699	15 539 677	452 807	11 752	808 664	1 088 419	12 065	50 000	2 665 717	37 403	4 445	190 500	50 000	1 372 430	1 099 554	7 680	38 260 431	1 074 605	6 734 394	1 936 156	400 000 000
	Létszám (fő)	2	1																	1		

Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (IV. 22.) önkormányzati rendelete
a 2025. évi zárszámadásról
TERVEZET

[1] Az önkormányzat célja, hogy a 2025. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót készítsen, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően.

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

1. §

A képviselő-testület a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

- a) 46 192 931 Ft költségvetési bevétellel
- b) 70 627 534 Ft költségvetési kiadással
- c) -24 434 603 Ft költségvetési maradvánnyal
- d) 481 811 799 Ft finanszírozási bevétellel
- e) 400 769 165 Ft finanszírozási kiadással
- f) 81 042 634 Ft finanszírozási maradvánnyal
- g) 528 004 730 Ft összes teljesített bevétellel
- h) 471 396 699 Ft összes teljesített kiadással

hagyja jóvá

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi zárszámadásának pénzügyi mérlegét az 1–4. melléklet szerint jóváhagyja.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi bevételeinek és kiadásainak eredeti előirányzatát, módosított előirányzatát és teljesítését az 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi kötelező feladatok bevételeinek és kiadásainak eredeti előirányzatát, módosított előirányzatát és teljesítését a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi beruházási (felhalmozási) kiadásainak előirányzatait és teljesítését beruházásonként a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi felújítási kiadásainak előirányzatait és teljesítését az 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(6) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi általános működési és ágazati feladatainak alakulását a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi céljellel juttatott támogatások felhasználását a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

- (8) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi maradványait a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (9) A képviselő-testület a többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontását a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (10) A képviselő-testület az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (11) A képviselő-testület az önkormányzat adósságállományának alakulását a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (12) A képviselő-testület az önkormányzat vagyonkimutatását a 15–17. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (13) A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában lévő gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását a 18. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (14) A képviselő-testület az önkormányzat pénzeszközeinek változását a 19. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő második napon lép hatályba.

4. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet.

1. melléklet .../2026.(IV.22) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2025. évi ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

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)	34 382 999	31 248 869	31 248 869
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 393 512	20 359 911	20 359 911
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 941 060	8 320 738	8 320 738
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	3 797 470	213 360	213 360
8	Elszámolásból származó bevételek		84 860	84 860
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	<i>Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)</i>	<i>30 402 042</i>	<i>31 248 869</i>	<i>31 248 869</i>
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	3 980 957		
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)		4 734 354	4 734 354
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		3 718 354	3 718 354
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		1 016 000	1 016 000
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	9 560 000	7 645 622	7 400 184
24	Építményadó	3 480 000	3 677 209	3 431 771
25	Telekadó	1 500 000	1 396 579	1 396 579
26	Iparüzési adó	4 500 000	2 424 983	2 424 983
27	Talajterhelési díj			
28	Idegenforgalmi adó	80 000	127 635	127 635
29	Bírság			
30	Pótlék		19 216	19 216
31	Működési bevételek (32+...+42)	1 064 352	2 755 025	2 755 025
32	Készletértékesítés ellenértéke		32 700	32 700
33	Szolgáltatások ellenértéke	40 000	66 938	66 938
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek	444 000	469 912	469 912
36	Ellátási díjak	580 272	714 036	714 036
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	80	1 461 720	1 461 720
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek		9 719	9 719
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)		54 499	54 499
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		15 000	15 000
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		39 499	39 499
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)	45 007 351	46 438 369	46 192 931

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)	40 921 652	40 921 652	40 921 652
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	40 921 652	40 921 652	40 921 652
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)		440 890 147	440 890 147
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		890 147	890 147
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése		440 000 000	440 000 000
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)	40 000 000		
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	40 000 000		
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)	80 921 652	481 811 799	481 811 799
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	125 929 003	528 250 168	528 004 730

KIADÁSOK

0

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)	42 347 193	94 141 891	37 288 422
2	Személyi juttatások	19 717 450	20 532 442	20 532 442
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 110 413	817 889	817 889
4	Dologi kiadások	16 344 554	13 639 265	13 374 418
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 332 000	1 435 755	1 435 755
6	Egyéb működési célú kiadások	3 842 776	57 716 540	1 127 918
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		39 499	39 499
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	1 090 269	1 088 419	1 088 419
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	40 000		
19	- Tartalékok	2 712 507	56 588 622	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	82 812 645	33 339 112	33 339 112
23	Beruházások	5 792 870	58 508	58 508
24	23-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások	77 019 775	33 280 604	33 280 604
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)	125 159 838	127 481 003	70 627 534
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	769 165	769 165	769 165
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		400 000 000	400 000 000
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	125 929 003	528 250 168	471 396 699

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

0

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-80 152 487	-81 042 634	-24 434 603
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	80 152 487	81 042 634	81 042 634

Vállus Község Önkormányzata

2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS KÖTELEZŐ FELADATAINAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

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)	34 382 999	31 248 869	31 248 869
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 393 512	20 359 911	20 359 911
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 941 060	8 320 738	8 320 738
5	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	3 797 470	213 360	213 360
8	Elszámolásból származó bevételek		84 860	84 860
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	<i>Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)</i>	<i>30 402 042</i>	<i>31 248 869</i>	<i>31 248 869</i>
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	3 980 957		
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)		4 734 354	4 734 354
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		3 718 354	3 718 354
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		1 016 000	1 016 000
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	9 560 000	7 645 622	7 400 184
24	Építményadó	3 480 000	3 677 209	3 431 771
25	Telekadó	1 500 000	1 396 579	1 396 579
26	Iparüzési adó	4 500 000	2 424 983	2 424 983
27	Talajterhelési díj			
28	Idegenforgalmi adó	80 000	127 635	127 635
29	Bírság			
30	Pótlék		19 216	19 216
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	1 064 352	2 755 025	2 755 025
32	Készletértékesítés ellenértéke		32 700	32 700
33	Szolgáltatások ellenértéke	40 000	66 938	66 938
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek	444 000	469 912	469 912
36	Ellátási díjak	580 272	714 036	714 036
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	80	1 461 720	1 461 720
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek		9 719	9 719
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részeseések értékesítése			
48	Részeseések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)		54 499	54 499
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		15 000	15 000
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		39 499	39 499
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)	45 007 351	46 438 369	46 192 931

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)	40 921 652	40 921 652	40 921 652
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	40 921 652	40 921 652	40 921 652
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)		440 890 147	440 890 147
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		890 147	890 147
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése		440 000 000	440 000 000
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)	40 000 000		
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	40 000 000		
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)	80 921 652	481 811 799	481 811 799
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	125 929 003	528 250 168	528 004 730

KIADÁSOK

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)	42 347 193	94 141 891	37 288 422
2	Személyi juttatások	19 717 450	20 532 442	20 532 442
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 110 413	817 889	817 889
4	Dologi kiadások	16 344 554	13 639 265	13 374 418
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 332 000	1 435 755	1 435 755
6	Egyéb működési célú kiadások	3 842 776	57 716 540	1 127 918
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		39 499	39 499
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	1 090 269	1 088 419	1 088 419
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	40 000		
19	- Tartalékok	2 712 507	56 588 622	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	82 812 645	33 339 112	33 339 112
23	Beruházások	5 792 870	58 508	58 508
24	23-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások	77 019 775	33 280 604	33 280 604
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)	125 159 838	127 481 003	70 627 534
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	769 165	769 165	769 165
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		400 000 000	400 000 000
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
62	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	125 929 003	528 250 168	471 396 699

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)	-80 152 487	-81 042 634	-24 434 603
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)	80 152 487	81 042 634	81 042 634

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

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	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	34 382 999	31 248 869	31 248 869	Személyi juttatások	19 717 450	20 532 442	20 532 442
2	1.-ből EU-s támogatás				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 110 413	817 889	817 889
3	Közhatalmi bevételek	7 669 007	5 754 629	5 702 696	Dologi kiadások	16 344 554	13 639 265	13 374 418
4	Működési bevételek	1 064 352	2 755 025	2 755 025	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 332 000	1 435 755	1 435 755
5	Működési célú átvett pénzeszközök		54 499	54 499	Egyéb működési célú kiadások	3 842 776	57 716 540	1 127 918
6	5.-ből EU-s támogatás (közvetlen)							
7	Egyéb működési bevételek							
8								
9					Az 5-ből -Tartalékok	2 712 507	56 588 622	
10								
11								
12								
13	Költségvetési bevételek összesen (1+3+4+5+7+...+12.)	43 116 358	39 813 022	39 761 089	Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+10+...12)	42 347 193	94 141 891	37 288 422
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele				Likviditási célú hitelek törlesztése			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Értékpapír értékesítése				Kölsön törlesztése			
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	769 165	769 165	769 165
22	Váltóbevételek				Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
23	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				Váltókiadások			
24	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19+22+23)				Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+23)	769 165	769 165	769 165
25	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+24)	43 116 358	39 813 022	39 761 089	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+24)	43 116 358	94 911 056	38 057 587
26	Költségvetési hiány:	-	54 328 869	-	Költségvetési többlet:	769 165	-	2 472 667
27	Bruttó hiány:	-	55 098 034	-	Bruttó többlet:	-	-	1 703 502

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

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		4 734 354	4 734 354	Beruházások	5 792 870	58 508	58 508
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások	77 019 775	33 280 604	33 280 604
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7	Közhatalmi bevételek	1 890 993	1 890 993	1 697 488				
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)	1 890 993	6 625 347	6 431 842	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	82 812 645	33 339 112	33 339 112
13	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>	<i>80 921 652</i>	<i>480 921 652</i>	<i>480 921 652</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele	40 921 652	40 921 652	40 921 652	Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése	40 000 000			Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		440 000 000	440 000 000	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>		<i>890 147</i>	<i>890 147</i>	Betét elhelyezése		400 000 000	400 000 000
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Államháztartáson belüli megelőlegezések		890 147	890 147				
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19)	80 921 652	481 811 799	481 811 799	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+...+24)		400 000 000	400 000 000
26	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	82 812 645	488 437 146	488 243 641	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	82 812 645	433 339 112	433 339 112
27	Költségvetési hiány:	80 921 652	26 713 765	26 907 270	Költségvetési többlet:	-	-	-
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	55 098 034	54 904 529

	Vállus Község Önkormányzata	01
	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 célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)	34 382 999	31 248 869	31 248 869
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 393 512	20 359 911	20 359 911
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 941 060	8 320 738	8 320 738
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	3 797 470	213 360	213 360
8	Elszámolásból származó bevételek		84 860	84 860
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)	30 402 042	31 248 869	31 248 869
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	3 980 957		
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)		4 734 354	4 734 354
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		3 718 354	3 718 354
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		1 016 000	1 016 000
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatalmi bevételek (24+...+30)	9 560 000	7 645 622	7 400 184
24	Építményadó	3 480 000	3 677 209	3 431 771
25	Telekadó	1 500 000	1 396 579	1 396 579
26	Iparüzési adó	4 500 000	2 424 983	2 424 983
27	Talajterhelési díj			
28	Idegenforgalmi adó	80 000	127 635	127 635
29	Bírság			
30	Pótlék		19 216	19 216
31	Működési bevételek (32+...+ 42)	1 064 352	2 755 025	2 755 025
32	Készletértékesítés ellenértéke		32 700	32 700
33	Szolgáltatások ellenértéke	40 000	66 938	66 938
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek	444 000	469 912	469 912
36	Ellátási díjak	580 272	714 036	714 036
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek	80	1 461 720	1 461 720
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek		9 719	9 719
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)		54 499	54 499
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		15 000	15 000
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		39 499	39 499
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)	45 007 351	46 438 369	46 192 931
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			

	Vállus Község Önkormányzata	01
	Összes bevétel, kiadás	01

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)	40 921 652	40 921 652	40 921 652
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	40 921 652	40 921 652	40 921 652
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)		440 890 147	440 890 147
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		890 147	890 147
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése		440 000 000	440 000 000
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)	40 000 000		
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	40 000 000		
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)	80 921 652	481 811 799	481 811 799
84	KÖLTSEGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	125 929 003	528 250 168	528 004 730

	Vállus Község Önkormányzata	01
	Összes bevétel, kiadás	01

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)	42 347 193	94 141 891	37 288 422
2	Személyi juttatások	19 717 450	20 532 442	20 532 442
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 110 413	817 889	817 889
4	Dologi kiadások	16 344 554	13 639 265	13 374 418
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 332 000	1 435 755	1 435 755
6	Egyéb működési célú kiadások	3 842 776	57 716 540	1 127 918
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		39 499	39 499
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	1 090 269	1 088 419	1 088 419
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	40 000		
19	- Tartalékok	2 712 507	56 588 622	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	82 812 645	33 339 112	33 339 112
23	Beruházások	5 792 870	58 508	58 508
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások	77 019 775	33 280 604	33 280 604
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)	125 159 838	127 481 003	70 627 534
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	769 165	769 165	769 165
51	Központi irányítószervi támogatás			
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		400 000 000	400 000 000
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
63	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	125 929 003	528 250 168	471 396 699

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	2	2
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		

Vállus Község 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)	34 382 999	31 248 869	31 248 869
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 393 512	20 359 911	20 359 911
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 941 060	8 320 738	8 320 738
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	3 797 470	213 360	213 360
8	Elszámolásból származó bevételek		84 860	84 860
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	<i>Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)</i>	<i>30 402 042</i>	<i>31 248 869</i>	<i>31 248 869</i>
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	3 980 957		
15	14-ből EU-s támogatás			
16	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)		4 734 354	4 734 354
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		3 718 354	3 718 354
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		1 016 000	1 016 000
22	21-ből EU-s támogatás			
23	Közhatami bevételek (24+...+30)	9 560 000	7 645 622	7 400 184
24	Építményadó	3 480 000	3 677 209	3 431 771
25	Telekadó	1 500 000	1 396 579	1 396 579
26	Iparüzési adó	4 500 000	2 424 983	2 424 983
27	Talajterhelési díj			
28	Idégenforgalmi adó	80 000	127 635	127 635
29	Bírság			
30	Pótlék		19 216	19 216
31	Működési bevételek (32+...+42)	1 064 352	2 755 025	2 755 025
32	Készletértékesítés ellenértéke		32 700	32 700
33	Szolgáltatások ellenértéke	40 000	66 938	66 938
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek	444 000	469 912	469 912
36	Ellátási díjak	580 272	714 036	714 036
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	80	1 461 720	1 461 720
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek		9 719	9 719
43	Felhalmozási bevételek (44+...+48)			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részeselek értékesítése			
48	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)		54 499	54 499
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		15 000	15 000
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		39 499	39 499
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)	45 007 351	46 438 369	46 192 931
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			

	Vállus Község 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)	40 921 652	40 921 652	40 921 652
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	40 921 652	40 921 652	40 921 652
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)		440 890 147	440 890 147
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		890 147	890 147
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése		440 000 000	440 000 000
76	Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)	40 000 000		
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	40 000 000		
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)	80 921 652	481 811 799	481 811 799
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	125 929 003	528 250 168	528 004 730

Vállalás Község 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)	42 347 193	94 141 891	37 288 422
2	Személyi juttatások	19 717 450	20 532 442	20 532 442
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 110 413	817 889	817 889
4	Dologi kiadások	16 344 554	13 639 265	13 374 418
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 332 000	1 435 755	1 435 755
6	Egyéb működési célú kiadások	3 842 776	57 716 540	1 127 918
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		39 499	39 499
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	1 090 269	1 088 419	1 088 419
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	40 000		
19	- Tartalékok	2 712 507	56 588 622	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)	82 812 645	33 339 112	33 339 112
23	Beruházások	5 792 870	58 508	58 508
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások	77 019 775	33 280 604	33 280 604
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)	125 159 838	127 481 003	70 627 534
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	769 165	769 165	769 165
51	Központi irányítószervi támogatás			
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		400 000 000	400 000 000
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)	769 165	400 769 165	400 769 165
63	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)	125 929 003	528 250 168	471 396 699

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	2	2
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata és teljesítése beruházásonként

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	C	D	E	F	G=(D+F)
3 db függönykarnis	39 585	2025		39 585	39 585	39 585
1 db 6 kg-os porral oltó készülék	18 923	2025		18 923	18 923	18 923
Összesen:	58 508			58 508	58 508	58 508

Felújítási kiadások előirányzata és teljesítése felújításonként

Felújítás 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	C	D	E	F	G=(D+F)
Kultúrház felújítás pályázat	61 323 259	2025		33 280 604	33 280 604	33 280 604
Összesen:	61 323 259			33 280 604	33 280 604	33 280 604

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

	Jogcím	2024. évi tervezett támogatás összesen	Módosított támogatás összege	Tényleges támogatás összege
A	B	C	D	E
1.1.1.2	Zöldterülettel kapcsolatos feladatok (B111)	1 008 800	1 008 800	1 008 800
1.1.1.3	Közüvilágítás fenntartás (B111)	536 000	516 000	516 000
	Közüvilágítás kiegészítő támogatás (B111)	540 000	540 000	540 000
1.1.1.4	Közütemető fenntartása (B111)	366 945	366 945	366 945
1.1.1.5	Közüutak fenntartása (B111)	496 125	496 125	496 125
1.1.1.6	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (B111)	6 600 000	6 600 000	6 600 000
1.1.1.7	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása (B111)	10 200	10 200	10 200
	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás (B111)	6 835 442	6 835 442	6 835 442
1.3.1	Szociális feladatok egyéb támogatása (B1131)	1 332 000	1 332 000	1 332 000
1.3.2.3	Szociális étkeztetés (B1131)	265 560	265 560	265 560
1.3.2.5	Falugondnoki szolgáltatás (B1131)	6 343 500	6 343 500	6 343 500
1.5.2	Települési önk. Kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	2 270 000	2 270 000
	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás (B111)	3 797 470	3 986 399	3 986 399
	Vis maior támogatás (B21)	3 980 957	3 718 354	3 718 354
	Szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás (B115)		213 360	213 360
	2025.évi szociális ágazati összevont pótlék (B1131)		379 678	379 678
	Szociális étkeztetés támogatás 2024.évi pótlólagos (B116)		84 860	84 860
	Összesen:	34 382 999	34 967 223	34 967 223

9. melléklet a / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

K I M U T A T Á S

10. melléklet a .../2026.(IV.22.) önkormányzati rendelethez

2024. évi céljellel juttatott támogatások felhasználásáról

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett támogatás összege	Teljesítés
1.	Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal	működési támogatás	1 000 000	1 000 000
2.	Gyenesdiási Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	működési támogatás	11 204	7 797
3.	Gyermekorvosi Ügyelet Keszthely	működési támogatás	6 848	
4.	Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás	jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	8 514	10 602
5.	Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás	belső ellenőrzés	63 703	70 020
6.	Vállus és Vidéke Fejlődéséért és Turizmusáért Egyesület	működési támogatás	40 000	
Összesen:			1 130 269	1 088 419

9. melléklet a/2018. (.....) önkormányzati rendelethez

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

11. melléklet a .../2026.(V.22.) önkormányzati rendelethez

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

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.	Vállus Község Önkormányzata	56 608 031		56 608 031	3 294 349	53 313 682
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		56 608 031		56 608 031	3 294 349	53 313 682

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2024. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2025.	2026.	2027.	2027. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú 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		81 269 586	32 611 078		48 658 508			48 658 508
10.	Kultúrház felújítása		81 269 586	32 611 078		48 658 508			48 658 508
11.	Egyéb (Pl.: garancia és kezességvállalás, stb.)								
12.								
Összesen:			81 269 586	32 611 078		48 658 508			48 658 508

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

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	2 178 384	4 455 520
6.	-ebből: Építményadó	2 070 600	4 242 700
7.	Telekadó	107 784	212 820
8.	Magánszemélyek kommunális adója		
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után		
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény		
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.	Összesen:	2 178 384	4 455 520

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

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

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt					Összes lejárt tartozás	Összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli			
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	890 147						890 147	
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás								
4.	TB alapokkal szembeni tartozás								
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé								
6.	Szállítói tartozás	264 847						264 847	
7.	Egyéb adósság (túlfizetések)	479 830						479 830	
Belföldi összesen:		1 634 824						1 634 824	
II. Külföldi hitelezők									
1.	Külföldi szállítók								
2.	Egyéb adósság								
Külföldi összesen:									
Adósságállomány mindösszesen:		1 634 824						1 634 824	

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szerplő eszközökről
2025. év

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.	361 020 409	262 493 988	
I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	325 644 267	261 560 140	
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	178 963 767	138 491 371	
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	130 634 179	108 191 690	
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	16 046 321	14 877 079	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	35 376 142	933 848	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	9 010 921	578 602	
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	26 365 221	355 246	
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.			
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.			
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.	10 000	10 000	
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.	10 000	10 000	
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.	10 000	10 000	
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.			

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. Forgalomképtelen 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.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	361 030 409	262 503 988	
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lékötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárok, csekkok, betétkönyvek	50.	79 310	79 310	
III. Forintszámlák	51.	57 008 551	57 008 551	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	57 087 861	57 087 861	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	245 438	245 438	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	245 438	245 438	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	418 363 708	319 837 287	

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2025. év

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	145 158 119
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	31 713 463
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	6 260 486
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-31 405 404
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	11 901 430
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	163 628 094
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	264 847
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	890 147
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	479 830
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	1 634 824
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	154 574 369
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	319 837 287

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2025. év

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.	129	32 348 357
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.	105	5 409 224
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.	 	
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.		
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.	 	
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciós készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.	 	
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):		 	37 757 581

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

Vállus Község 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.	Dunántúli Regionlis Vízmű Zrt.		10 000	
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:			10 000	

Az önkormányzat pénzeszközeinek változása

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2025. január 1-jén Ebből:	38 107 659
2.	• Bankszámlák egyenlege	38 022 179
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	85 480
4.	Bevételek (+)	528 004 730
5.	Kiadások (-)	471 396 699
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-37 627 829
7.	Pénzkészlet 2025. december 31-én Ebből:	57 087 861
8.	• Bankszámlák egyenlege	57 008 551
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	79 310

Általános indokolás

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

Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz és a 2. §-hoz

Vállus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. február 19-én fogadta el az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.19.) rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában kettő alkalommal került módosításra. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

Vállus község lakosainak száma 2025. január 1-jén 115 fő volt.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését 125.929.003 Ft-tal hagyta jóvá, – 80.152.487 Ft költségvetési egyenleggel, ebből 769.165 Ft működési többlettel és – 80.921.652 Ft felhalmozási hiánnyal fogadta el. A hiány fedezetét az előző évi pénzmaradvány és a finanszírozási bevételek biztosították.

A **bevételekből 528.004.730 Ft** realizálódott, a **kiadások** teljesülési összege pedig **471.396.699 Ft**. A költségvetési bevételek a tervszámok viszonylatában 3%-kal túlteljesültek, ugyanakkor a költségvetési kiadások az eredeti előirányzathoz képest csupán 56%-os mértékben valósultak meg. Ennek fő oka, hogy a tervezett fejlesztések csupán részben valósultak meg, a kultúrház felújításának befejezése áthúzódott az idei évre.

A költségvetési főösszegeket jelentős mértékben módosították a finanszírozási pénzmozgások, melyből 400 millió Ft (10 alkalommal 40 millió Ft) összegű volt a lekötött bankbetétek elhelyezésének összesített értéke és 440 millió Ft (11 alkalommal 40 millió Ft) volt a lekötések megszüntetéséből adódó finanszírozási bevétel.

A továbbiakban bemutatjuk a főbb előirányzati csoportok bevételeinek és kiadásainak alakulását.

BEVÉTELEK

Vállus Község Önkormányzata 2025. évben **31.248.869 Ft működési célú állami támogatásban** részesült. Ez a központi forrásokból származó bevételi összeg az önkormányzatok működésének általános támogatásából, az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásából, a kulturális feladatok támogatásából, kiegészítő támogatásokból és az előző évi elszámolásokról származó bevételekből áll.

Tárgyévben 20.359.911 Ft támogatást biztosított a kormány az önkormányzat általános működési támogatására. Jórészt ebből a forrásból történik a zöldterülettel kapcsolatos feladatok ellátása, a közvilágítás biztosítása, a köztemető és a közutak fenntartása, valamint az egyéb önkormányzati feladatok ellátása is. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen 8.320.738 Ft érkezett Vállus Község Önkormányzata részére. Ebből 6.723.178 Ft a falugondnoki szolgáltatásra, 265.560 Ft a szociális étkeztetésre és 1.332.000 Ft a szociális feladatok egyéb támogatására lett felhasználva. A község kulturális feladatainak támogatására 2.270.000 Ft-ot írhattunk jóvá, mely az előírt cél szerint került felhasználásra. Kiegészítő állami támogatásként 213.360 Ft érkezett szociális tűzifavásárlási célból, továbbá 84.860 Ft többlettámogatást számolhattunk el a 2024.évi normatíva elszámolás keretében.

Felhalmozási célú támogatásként került jóváírásra a Magyar Államkincstár által küldött **3.718.354 Ft** összegű vis maior támogatás, mely természeti károkozás helyreállítását szolgálja. További **1.016.000 Ft** bevétel érkezett ugyanezen az előirányzati főcsoporton belül a Területfejlesztési és Közigazgatási Minisztériumtól. A 2026. évi költségvetés alapján ez a bevétel a Versenyképes Járások Program keretében irodabútorok beszerzésére lesz felhasználva az idei évben, mely által az előírt közszolgáltatási fejlesztési cél megvalósul.

Közhatalmi bevételek (adóbevételek) alakulása 2020-2025. években

(Adatok e. Ft-ban)

Megnevezés	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025. terv	2025. tény	2025. telj/eredeti ei. %
épitményadó	2266	2280	2619	2833	2900	3480	3432	99 %
telekadó	672	599	596	964	1000	1500	1396	93 %
idegenforgalmi adó	31	60	114	104	104	80	128	160 %
iparüzési adó	3139	2539	1741	3944	3312	4500	2425	54 %
bírság, pótlék, egyéb közhatalmi bevétel	17	61	31	22	0	0	19	-
Közhatalmi bevételek összesen:	6126	5539	5101	7867	7316	9560	7400	77 %

Közhatalmi bevételekből összesen **7.400.184 Ft** bevétel folyt be 2025. évben, a tervezett 9.560.000 Ft-tal szemben. Az alul teljesülés oka főként az iparüzési adóbevétel tervezettnél kisebb bevételi összege magyarázza, mely az adózók gazdasági teljesítményének függvénye, így viszonylag nehezen prognosztizálható. Az idegenforgalmi adó ezzel szemben 60%-os mértékű túlteljesülést mutat, mely a részaránya miatt kisebb súllyal érvényesül. A vagyoni típusú adók (épitmény- és telekadó) esetében 90% feletti teljesülés valósult meg, így összességében 77%-os a közhatalmi bevételek teljesülési aránya az eredeti költségvetés viszonylatában. A település helyi adókról szóló 10/2013. (VI.4.) sz. sz. rendeletét Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2024. (XI.20.) önkormányzati

rendelete módosította. Ennek értelmében az építményadó évi mértékét 700 Ft/m²-ben, a telekadó mértékét az adóköteles területnagyság után 5 Ft/m², az idegenforgalmi adó mértékét személyenként és vendégéjszakánként 700 Ft-ban állapította meg.

Működési bevételből 2.755.025 Ft folyt be a tervezett 1.064.352 Ft-tal szemben. Ezen belül készlet értékesítéséből 32.700 Ft nem tervezett bevétel származott, kegyeleti szolgáltatásokból 66.938 Ft, a szociális étkeztetés térítési díjaiból 714.036 Ft, eszközhasználati koncessziós díjból 469.912 Ft folyt be. Az Önkormányzat szabad pénzeszközeit lekötött betétbe helyezte, melyből 1.461.720 Ft nem tervezett kamatbevétel keletkezett.

Működési célú átvett pénzeszközként 54.499 Ft bevétele származott Vállus Község Önkormányzatának a tárgyévben. Ebből 39.499 Ft a 2024. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatás elszámolásával kapcsolatos, 15.000 Ft-ot pedig magánszemélytől kapott a település a községi rendezvények támogatása céljából.

A költségvetési bevételek **46.192.931 Ft** összeggel teljesültek, ez az összbevétel 9%-a. A finanszírozási bevételek **481.811.799 Ft** összegű teljesülése tartalmazza az előző évi költségvetési maradványt (40.921.652 Ft), az államháztartáson belüli megelőlegezést (890.147 Ft), illetve a lekötött betétek megszüntetését (440 millió Ft).

KIADÁSOK

A **működési költségvetési kiadások 37.288.422 Ft-ot** tettek ki 2025. évben. Ez az eredeti előirányzat 88%-a. Ezen belül a **személyi juttatásokra 20.532.442 Ft-ot**, a kapcsolódó **bérfeladásokra és szociális hozzájárulási adóra pedig 817.889 Ft-ot** költött az Önkormányzat. Személyi juttatások közül a rendszeres juttatások összege 6.321.720 Ft, a nem rendszeres juttatásoké 182.426 Ft, a külső személyi juttatásoké pedig 14.028.296 Ft.

A személyi kiadások a működési kiadások 55%-át, a járulékok pedig 2%-át teszik ki. Az átlagos statisztikai állomány 2 fő (1 fő főállású polgármester, 1 fő falugondnok). A településrendezéssel kapcsolatos feladatokat megbízással jogviszonnyal, ill. alkalmanként vállalkozó bevonásával biztosította az Önkormányzat. A kulturális feladatok ellátása részmunkaidős foglalkoztatással került ellátásra.

Dologi kiadásokra 13.374.418 Ft-ot fordított a település, mely a működési kiadások 36 %-ának felel meg. (5.2 sz. melléklet)

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadásokat (települési támogatások) takarják, melynek teljesítési összege tárgyévben **1.435.755 Ft** lett. Ez a költségsor a működési költségvetés kiadásainak 4%-át képviseli. Itt jelenik meg a lakhatási támogatás, a gyógyszerár támogatás, az óvoda- és iskolakezdési támogatás, a temetési költségek enyhítésére adott támogatások és a rendkívüli települési segélyek.

Egyéb működési célú kiadásokra 1.127.918 Ft került kifizetésre. Ebből 10.602 Ft a jelzőrendszeres és házi segítségnyújtásra, 70.020 Ft a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulásnak. A Gyenesdiási Család- és Gyermejjóléti Szolgálat működéséhez (lakosságszám arányosan) 7.797 Ft évi támogatást nyújtott Vállus Község Önkormányzata. A Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal részére átutalásra került a közös hivatal fenntartásához az 1 000 000 Ft összegű éves hozzájárulás. Előző évi elszámolásból származó kiadásként jelentkezett a 2024. évi víz- és csatornatámogatás támogatás fel nem használt része és annak kamata, így a Magyar Államkincstár részére 39.499 Ft került visszautalásra.

2025. évben a működési költségvetés kiadásai a költségvetési kiadások 53%-át tették ki.

Az Önkormányzat tárgyévben **felhalmozási célú kiadásokra összességében 33.339.112 Ft**-ot fordított a tervezett 82.812.645 Ft-tal szemben.

Ezen belül a **beruházások 58.508 Ft** összegben valósultak meg, a **felújítások pedig 33.280.604 Ft** értékben. Mindezek a kiadások a kultúrház fejlesztéssel kapcsolatosak. Az eredeti előirányzathoz viszonyított mindössze 40%-os mértékű teljesítés a kultúrház fejlesztés időbeni elhúzódása miatt jelent meg.

A költségvetési kiadások összesen 70.627.534 Ft-ban realizálódtak.

A finanszírozási kiadások között került kimutatásra a 2025. évi állami források előlegének elszámolása 769.165 Ft összegben. A pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezése további 400 millió Ft-tal növelte a finanszírozási kiadások sorát, mely így összesen **400.769.165 Ft**-ot mutat.

A költségvetési és finanszírozási kiadások főösszege: 471.396.699 Ft. (Az eredeti tervek 374%-a.)

A beruházási és felújítási kiadások előirányzatát és teljesítését részletesen a rendelet 7-8. melléklet mutatja be.

A gazdasági év során likviditási probléma nem merült fel, így hitel felvételére sem volt szükség. A 2025. évi költségvetést az előző évekhez hasonlóan a takarékoság jellemezte.

Vállus Község Önkormányzata költségvetési maradványa 2025. évben 56.608.031 Ft.

Az Önkormányzat a 2025. évi költségvetési beszámoló adatszolgáltatási kötelezettségét az előírt határidőn belül teljesítette a MÁK felé a KGR-K11 rendszeren keresztül, jóváhagyására várhatóan e hónapban kerül sor.

II.

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

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2025. január 1-jén 38.107.659 Ft volt. Bevételeként 528.004.730 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 471.396.699 Ft kifizetését követően – korrekciós tétel: - 37.627.829 Ft - a 2025. december 31-i záró pénzkészlet 57.087.861 Ft. 19. melléklet

Többéves kihatással járó döntések

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

Közvetett támogatások

A közvetett támogatások tényleges összege 4.455.520 Ft, mely a következő jogcímenek jelentkezett:

- helyi adókból biztosított mentesség

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2025. december 31-én 319.837.287 Ft, mely 2%-kal csökkent az előző évhez képest. 15-16. melléklet

Az immateriális javak állománya 0 Ft.

A tárgyi eszközök állománya 262.493.988 Ft, 7%-kal (17.629.429 Ft-tal) nőtt az előző évhez képest. Az év során folytatódott a kultúrház felújítása. Ez okozta a beruházások állományának növekedését, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés növekedések pedig negatív irányba befolyásolták az állományt.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya az elmúlt évhez képest változatlan maradt. Az Önkormányzatnak egy db 10 000 Ft névértékű részvénye van a Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaságban.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összege 262.503.988 Ft a mérleg fordulónapján, amely 17.629.429 Ft-tal, azaz 7%-kal nőtt az előző évhez képest.

Csökkenés következett be a pénzeszközöknél (-21.019.798 Ft az előző évhez képest), melynek év végi állománya 57.087.861 Ft. A csökkenés a megvalósult fejlesztés kifizetése miatt következett be.

A követelések 245.438 Ft közhatalmi bevétel hátralékot (értékvesztéssel csökkentett hátralék) tartalmaznak.

Az önkormányzat az érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (0-ra leírt használatban lévő és használaton kívüli eszközök) kimutatta a rendelet 17. melléklete szerinti tábla.

Vagyoni, pénzügyi helyzetünk alakulásának bemutatására az eszköz és forrás oldal mérlegszerű kimutatására a rendelet 15-16. melléklet szerinti táblák szolgálnak.

Cél jellegű támogatások

A cél jellegű támogatások tényleges összege **1.088.419 Ft**, mely a következő jogcímeneken jelentkeztek:

- Gyenesdiási Család- és Gyermejjóléti Szolgálat 7.797 Ft
- Keszthely és Környéke Kistérségi Társulás 80.020 Ft
- Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal 1 000 000 Ft

Adósság állomány alakulása

2025. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2025. évi költségvetést terhelő belföldi szállítói kötelezettség 264.847 Ft a mérlegben. A következő évi kötelezettség 890.147 Ft (2026.00. havi állami támogatás megelőlegezése).

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az adó túlfizetők állományát tartalmazza, melynek összege 479.830 Ft.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés.

A 4. §-hoz

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint, ha a jogszabály minden rendelkezése végrehajtottá vált, rendelkezni kell annak hatályon kívül helyezéséről.



Vállus Község Polgármestere
8316 Vállus, Rákóczi u. 36.

Szám: V/1-32/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. április 21-én tartandó soros ülésére
az önkormányzat 2025. évi éves ellenőrzési jelentése tárgyában.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 Belső ellenőrzés feladatellátásának biztosítása 2025. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 Feladatellátás módja

18 település önkormányzatának képviselő-testülete az Möt.v. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Vállus Község Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 9.974.000 Ft működési költséget 2025. évben a társult 17 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 23 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerőképességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A Társulási Tanács 30/2024.(XII.5.) számú határozata 2025. évben Vállus Község Önkormányzata 70.020 Ft összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2026. február 10. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

Belső ellenőrzés által 2025. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet Vállus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Vállus Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2022.01.01 - 2025.05.31	2025. július - szeptember	2025.08.05

Vállus Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Gyenesdiáson.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Ellenőrzés: Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata

Az Önkormányzat feladatai ellátása érdekében személyszállításra, anyagszállításra, beszerzésre gépjárművet vesz igénybe.

Az Ávr.13.§ (2) bekezdés f) pontjának eleget téve a Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal 2019. július 1. napjától hatályosan elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot. Előírásai kiterjesztésre kerültek valamennyi gazdálkodási hatáskörébe helyezett intézményre, a Vállus Község Önkormányzata képviseletében a polgármester is kiadományozta. Legutóbbi felülvizsgálatára és újbóli kiadására 2025. március 24-i hatállyal került sor.

Az üzemeltetésre vonatkozó sarkalatos követelményeket a szabályzat megfogalmazza. A szabályzat többek között figyelembe veszi a 60/1992 (IV.1.) Kormány rendeletet, mint jogszabályi háttérrel a közúti járművek üzemanyag fogyasztásának igazolás nélküli elszámolható mértékéről. A szabályzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatokat a Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal dolgozója látta el.

Ellenőrzésre kerültek az üzemeltetési körülmények a Vállus Község Önkormányzata tulajdonában lévő gépjárművek (SDM-869 MERCEDES-BENZ Vito Tourer) tekintetében.

A gépjármű rendelkezik minden olyan engedéllyel, amely szükséges a közúti forgalomban való részvételéhez, azok érvényesek voltak. A vagyongörzés szempontjait figyelembe véve gondoskodtak a gépjármű biztonságos tárolásáról. A gépjárművezető foglalkoztatása szabályos, rendelkezik azokkal az elegendő engedélyekkel, mellyel vezetheti az adott gépjárművet. Továbbá a gépjármű vezetésére jogosult személy rendelkezik a polgármester által kiadott

megbízólevéllel, engedéllyel, miszerint az önkormányzat tulajdonát képező gépjárműveket munkavégzés céljára használja.

A gépjárművek üzem-, forgalombiztonsági és környezetvédelmi követelményeknek megfelelő műszaki állapotáról a gépjárművezetők kötelesek gondoskodni. A gépjárművezető számára a munkaköri leírásban is részletesen meghatározták a tevékenységet.

A gépjármű megfelelő, előírás szerinti menetlevelet használ útiokmányként. A menetlevelek kezelésének mintavételezett köre évente egy-két hónap volt: 2022. március; április; 2023. október; november; 2024. május; június.

A gépjárműnek megfelelő, előírás szerinti menetlevelet használnak útiokmányként, melyet a gépkocsivezető eseményszerűen, értelmezhető módon vezet. A menetlevelek kezelésének mintavételezett köre évente egy-két hónap volt: 2022. március; április; 2023. október; november; 2024. május; június. A szigorú számadású nyomtatványok egyedi nyilvántartó lapján minden esetben rögzítették a gépjárművezetők által történő átvételt aláírásukkal és dátummal ellátva. A menetlevelek a szabályozás szerint naponta kerülnek kiállításra, sorszám szerint egymás után kerültek felhasználásra.

A gépjármű üzemeltetéséhez gázolaj üzemanyagra van szükség. Szabályozás szerint két féle eljárás rend követhető. Egyrészt általános esetben a használatban lévő gépjárművekhez vásárolt üzemanyagot készpénzzel egyenlíthetik. Másrészt speciális esetben a gépjárművek üzemanyag ellátására szerződést köthetnek és ekkor üzemanyagkártyával vásárolhatnak az üzemanyag forgalmazó cégek töltőállomásain.

A vizsgált időszakban Vállus Község Önkormányzata egy-két esettől eltekintve (MOL kúton tankolás) kizárólag a speciális eljárási rend keretében szerzi be a gépjárművek üzemeltetéséhez szükséges üzemanyagot. Ezen belül is helyi sajátossággal, a VOLANBUSZ ZRT. Keszthelyi Üzemanyagtöltő állomáson vásárolja meg az üzemanyagot, kenőanyagot és autó felszerelési cikkeket. Ez hatékony és kölcsönös előnyökkel járó üzleti kapcsolat. A vásárlás alkalmával eladó a vevő részére megfelelő számlát állít ki, melyet a gépjármű vezetője bankkártyával fizet ki.

A szabályzat azt írja elő, hogy a korrekt üzemanyag elszámolás teljesítéséhez a gépkocsikat minden hónap végén tele kell tankolni. 2022. március; április; 2023. október; november; 2024. május; június mintavételezett hónapokban teljes körűen felülvizsgálatra kerültek az üzemanyag vásárlások.

A szabályzat felvázolja, hogy a gépjárművek üzemanyag-fogyasztási normája úgy határozható meg a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdés a.) pontja alapján, hogy a gépjárművekre meghatározott alapszabvány módosítható korrekciós tényezőkkel, melyek az általánostól eltérő üzemeltetési módot veszik figyelembe. A norma szerinti üzemanyag költség ellenértékét az alapszabvány és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja.

A szabályzat előírásai szerint az üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról havonta el kell készíteni a kimutatást a szabályzat 7. számú melléklete szerinti Üzemanyagköltség elszámolási nyomtatvány segítségével. A kimutatás elkészítéséért az elszámolással megbízott dolgozó a felelős.

A szabályzat rögzíti, hogy az intézmények elemzést végeztek a jogszabályok betartása, a gépjárművek szabályos és gazdaságos üzemeltetése érdekében. Az elemzésből levont következtetések alapján az intézmények a szabályzat 6. számú mellékletben kimutatott általános fogyasztási normákat vezetik be a gépjárművek üzemanyagköltség elszámolásai tekintetében. Az alkalmazási szokások az elmúlt időszakban nem változtak, így ebbe az általános normába épül be a hegymeneti szorzó (települések adottságai), a városi szorzó (nagyobb környező városok), az akadályoztatási szorzó (a lassú, többször elinduló közlekedés). Továbbá a gépjárművek jellege miatt nem kell elvégezni az országúti és a városi km teljesítmények szétválasztását. Az általánostól eltérő üzemeltetési mód érdekében csak két korrekciós tényezőt alkalmaznak, a téli (december, január, február) és a légkondicionálót (május, június, július, augusztus), persze ha be van építve.

Az üzemanyag fogyasztási normák általános kialakítása, majd alkalmazása racionálisabb a gépjárművek gyakorlatban történő tevékenysége, módja, szokásai, helyszínei alapján, több év átlagából kiindulva, egyszerűen, gyorsan lekezelhető tényezők alkalmazásával, amely azonban a jogszabályi kritériumokkal összhangban van. A gépjárművek általános fogyasztási normáinak vizsgálatát, elemzését legalább 3 évente el kell végezni, a következtetéseket levonva a szükséges intézkedéseket, módosításokat meg kell tenni.

A belső ellenőr dokumentum igényében jelezte, hogy teljes körűen felül fogja vizsgálni a szabályzatban előírt Havi üzemanyagköltség elszámolási összesítőket a vizsgált időszak éveiben: 2022. év, 2023. év és 2024. év. A helyszíni vizsgálat során a Hivatal teljes körűen átadta az általa alkalmazott dokumentumokat. A megkapott dokumentum feldolgozás rendszeres és következetes, de helyenként hibás szemléletet tartalmaz és az alapvető probléma, hogy nem teljesíti a jogszabályi, illetve a bevezetett belső szabályozás követelményeit.

Gondoskodni kell a korábbi gyakorlati alkalmazás megváltoztatásáról. A kiadott szabályzatot betartva, a gépjárművek üzemanyag elszámolását havonta el kell végezni. A hatékony feldolgozás érdekében indokolt az ellenőrzési jelentés 1. számú mellékletében is szereplő Üzemanyagköltség elszámolási táblázat alkalmazása, amely a szükséges tartalmi elemek mellett az általános alapszabályt és az időszakos korrekciós tényezőket rugalmasan állítja be.

A gépjármű esetében az elszámolási eljárás 2022.01.01 - 2024.12.31 között került felülvizsgálatra a havi gépkocsi üzemanyag felhasználási összesítéseken szereplő norma, korrekciós tényezők figyelembe vételével, továbbá a havi menetlevelek adatai és a tankolási bizonylatok értékei feldolgozásával.

A 2020. gyártási évű személygépkocsi személyszállítói feladatokat végez. A menetlevél adatok szerint teljesítményére nem volt jellemző a városi km, alapvetően a településen és környékén közlekedett. Mindegyik évben a 6,7 liter/100 km alapszabály alkalmazására került sor. A teljesített kilométereket a korábbi korrekciós tényezőkkel nem bővítették tovább. A kötelezően előírt hóvégi teletankolási szabály a korábban jóváhagyott kiegészítéssel, negyedévente lett betartva minden esetben. A korrekt üzemanyag elszámolás így biztosított volt az időszak végén.

A három év időtartam összesítését értékelve az alkalmazott paraméterekkel 2022. évben 65,85% túlfogyasztása, 2023. évben 43,46% túlfogyasztása, 2024. évben pedig 13,01% túlfogyasztása lett a gépjárműnek. Ezek csökkenő mértékek, amely összefüggésben lehet a gépjármű egyre bővülő teljesítményével. 2022. évben 4.269 km; 2023. évben 5.475 km; 2024. évben 8.787 km.

A gyakorlati működésben látható az átlagfogyasztás folyamatos csökkenése, amely azonban még mindig magasabb az alkalmazott alapszabálynál. Az elemzés és az értékelés felülvizsgálta alapján a belső ellenőr a gépjárműnél a következő felülvizsgálatig javasolja az eddig figyelembe vett alapszabály megemelését.

Felülvizsgálva és elemezve az Önkormányzat gépjárművének működését a gyakorlatban és a vizsgált időszak üzemanyag elszámolásait, az alábbi táblázat foglalja össze, hogy a korábban felvázolt, és a Szabályzatban rögzített általános gondolat kapcsán a belső ellenőr milyen fogyasztási normákat tart indokoltnak és javasol a korrekt, racionális, hatékony és a jogszabállyal összhangban lévő elszámolások érdekében. Ezek használata mellett egyedül csak a téli – 1,03 (december, január, február) és a légkondicionáló – 1,05 (május, június, július, augusztus) szorzókat kell még alkalmazni.

JAVASLAT - Gépjárművek üzemanyag fogyasztási normája - Önkormányzat

RENDSZÁM	Típus	Fajta	Gyártási év	Üzemanyag	Motor henger- űrtartalma	JAVASOLT NORMA
					cm ³	általános liter/100 km
SDM-869	MERCEDES-BENZ Vito Tourer	személygépkocsi	2020	gázolaj	1 950	9,5

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Szabó Béla belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az 5115825 regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBÉ-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2024. november 18-án végezte el, tanúsítvány száma T-24IIBUDIEBE-02/15589/2024.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, az intézményvezető, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Vállus Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll Internet elérhetőség is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2025. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszadására vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett

kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

3 Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2025. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2025. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakították, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálják, szükség szerint módosítják. Szabályozásaikkal teljes körűen meghozták a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve elkészítették önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2025. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásként a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakították az Operatív monitoring rendszer szabályzatot. Fejleszteni célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr. 45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr.4 6.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat

Vállus Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2025. évi éves belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Czibor Zoltánné jegyző

Vállus, 2026. április 17.

Herczeg Béla
polgármester

Az előterjesztésért felelős:

Czibor Zoltánné
jegyző

A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás