

42.

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.
Tel: 592 660. Pf.: 76. fax: 592 676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2026. május 28-i ülésére

A rendelet-tervezet elfogadásához minősített többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzatának 2025. évi beszámolója és pénzmaradványa

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester


Előkészítő: Stranzky Csilla pénzügyi irodavezető
Pecánkáné Szőke Judit pénzügyi tanácsadó


Az előterjesztést megtárgyalta:

Gazdasági Bizottság
Humán Erőforrás Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Jogi és Ügyrendi Bizottság
Inota Városrész Önkormányzó Testülete

Az előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:


Bérczes Beáta
jogi előadó


Sándor Tamás
aljegyző


dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § szerint a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az önkormányzat összes bevételét, kiadását; a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban; a pénzeszközének változását; a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és az adósságot keletkeztető ügylethez meghatározott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait; a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyleteket, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdései alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

1. Önkormányzati feladatellátás

Váralota Város Önkormányzata által ellátandó közfeladatok körét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a szakmai ágazati törvények, rendeletek határozzák meg. Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait saját költségvetési szerveivel, intézményeivel látja el, valamint vásárolt közszolgáltatások révén biztosítja. Az önként vállalt feladatok köre az önkormányzat ágazati feladatait áttekintve számos területen megjelent. Ezt támasztja alá a különböző szervezeteknek átadott pénzeszközök összege.

A feladatellátás általános értékelése során elmondható, hogy az önkormányzat legfontosabb feladata 2025. év során is a kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása, a megtakarítást jelentő lehetőségek kiaknázása, és a pályázatokban rejlő beruházási, finanszírozási lehetőségek maximális felhasználása volt.

2. Bevételi források és azok teljesítése

Az Önkormányzat és intézményei 31 844 678 481 Ft konszolidálás előtti bevételt realizáltak, mely a módosított előirányzat 136,9 %-a. Az önkormányzat és intézményeinek bevételei a működési támogatások a módosított előirányzatnak megfelelően alakultak, a felhalmozási bevételek a tervezettől jelentős mértékben elmaradtak. A változást a szociális ágazati pótlék, központosított előirányzatok lehívása, felhalmozási és működési célú támogatás (elsősorban elnyert pályázatok) eredményezték.

Az államháztartáson belülről érkezett működési célú támogatások felhasználási mutatója 115 %. A módosított előirányzathoz képest ez 897 695 372 Ft növekedést jelent. A többlet támogatás a különböző mutatószámokban bekövetkezett változás, valamint a jogszabályi változások eredményeként folyósított kiegészítő juttatások eredménye.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 9 155 794.968,- Ft értékben teljesültek. Ezek a bevételek részben a hazai és uniós forrásokból származó pályázati támogatások, valamint a különböző Kormány határozatok által folyósított támogatásokból származnak.

A közhatalmi bevételek (helyi adók, igazgatási szolgáltatási díjak, bírságok, díjak, pótlékok, egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek) a módosított előirányzatnál magasabb összegben teljesültek, a módosított előirányzathoz képest 103,7 %-os a teljesítés.

A működési bevételek teljesítési mutatója 127,5 %, a tulajdonosi bevételek (bérbeadás), a közvetített szolgáltatások, valamint a kiszámlázott áfa és kamatbevételek, valamint a térítési díj bevételek a tervezettnél magasabb összegben teljesültek.

A működési célú átvett pénzeszközök teljesítése 10 382 751 Ft, a Várpalota Kistérség Többcélú Társulása által befizetett szolgáltatási díjat tartalmazza.

A felhalmozási bevételek összességében 21 201 e Ft-ra teljesültek, az eredetileg tervezett 1 034 500 e Ft-tal szemben. Az alacsony teljesülés oka, hogy az önkormányzat által értékesíteni kívánt területek csak részben találtak vevőre.

3. Kiadások alakulása

Várpalota Város Önkormányzata és intézményei 2025. évben 25 761 859 172 Ft konszolidálás előtti kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 110,7 %-a. A magasabb teljesülés oka, hogy különböző kormányzati támogatások által folyósított pénzeszközök (elsősorban a Védelmi Ipari beruházás lebonyolításához) átadásra kerültek a közreműködő szervezet részére. Az önkormányzat és intézményei kiadásainak alakulását a 2., 3., 4., 5. táblák mutatják be.

A működési költségvetés kiadásainak alakulása 138,7 %, a felhalmozási kiadásoké 74,4 %. A felhalmozások közül nem valósult meg valamennyi a 2025. évben, részben az elhúzódó kivitelezési munkák, részben a források késői (az év második felében történő) érkezése miatt. A még fel nem használt pénzeszközök lekötésre kerültek, melyből jelentős

kamatbevétele származott Várpalota Város Önkormányzatának. Ezek az összegek az önkormányzati pénzmaradvány részét képezik, forrást biztosítva a munkák 2026. évi befejezéséhez.

Az Önkormányzat és intézményei beruházási kiadásai 50,81 %-ra, a felújítási kiadásai 80,23 %-ra realizálódtak. A beruházási kiadások egy része áthúzódik a 2026. évre

Várpalota Város Önkormányzata 2025. évben 3 373 849 eFt működési és felhalmozási célú támogatást nyújtott (szociális jellegű, sport, művészeti tevékenység, oktatási, ifjúsági és civil tevékenységek, helyi közösségi közlekedés támogatása, központi költségvetés felé történő visszafizetések) alapítványoknak, társadalmi szervezeteknek, háztartásoknak (például BURSA, középiskolai ösztöndíj), valamint az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő nonprofit gazdasági társaságoknak vagy önkormányzati kötelező feladatot ellátó önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságoknak.

4. Maradvány alakulása

Az Önkormányzat 2025. évi kötelezettség-vállalással terhelt maradványa 6 082 819 e Ft (15. melléklet), mely Várpalota Város Önkormányzatának és intézményeinek összesített pénzmaradványa. A maradványból 60 537 060,- Ft-ot a 2026. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. A fennmaradó pénzmaradvány a működési kiadások fedezetére szolgál. Az Önkormányzat és intézményeinek pénzeszközeiben történt változás a 13. mellékletben kerül bemutatásra.

5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások összege 2025. évben 413 048 e Ft volt, amelyet az „1990. évi C. törvény a helyi adókról” kapcsolódó kedvezmények jelentenek. (10. melléklet).

6. Vagyon alakulása

Az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak állománya 2025. december 31-i állapot szerint a következő:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 27 182 267 e Ft, pénzeszközök állománya 4 358 394 e Ft, követelések értéke 2 655 892 e Ft egyéb sajátos elszámolások nyilvántartási értéke 1 237 733 e Ft.

Az Önkormányzat saját tőkéje 24 924 544 e Ft, a kötelezettségek összege 813 706 e Ft-ra módosult az előző évi záró értékről. Az előző évi kötelezettségek összege 481 180 e Ft volt. Passzív időbeli elhatárolások 9 693 036 e Ft nyilvántartási értéken szerepelnek a könyveinkben.

A 2025. évi beszámolóhoz csatolásra kerültek az összesített és az intézményi mérlegek és az önkormányzati vagyonkimutatás.

7. Vezető nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) valamint (2a) bekezdése előírja, hogy

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

A jogszabály által előírt vezetői nyilatkozatokat az előterjesztéshez mellékelem.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat) 17. §-a szerint a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. A hatásvizsgálat során vizsgálni kell a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, melynek az alábbiak szerint teszek eleget:

1.) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Az Áht. hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A rendelet-tervezetben rögzítettek szerint a költségvetési bevételek összege irányító szervi támogatás nélkül: 21 334 436 eFt, a finanszírozási bevételek összege: 10 510 242 eFt. A rendelet elfogadása a fenti kötelezettségeken alapul, általa biztosítható az önkormányzat 2025. évi kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának lezárása.

2.) A rendelet környezeti és egészségi következményei:

A rendelet-tervezet elfogadásának és alkalmazásának környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

3.) A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet-tervezet adminisztratív terheket keletkeztet, mivel a költségvetés előirányzatainak változásait mind az analitikus mind a számviteli nyilvántartásokon át kell vezetni.

4.) A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:


A zárszámadási rendelet megalkotásának elmaradása esetén nem tennénk eleget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt kötelezettségeinknek.

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

A rendelet-tervezet elfogadása, alkalmazása többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a rendelettervezetet, valamint a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Várpalota, 2026. május 16.


Campanari-Talabér Márta
polgármester

Végső előterjesztői indokolás

I.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 18. §-a szerint:

„(5) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a jogszabály normatív tartalmával összefüggő társadalmi, gazdasági, szakmai okokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről. A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolásában a jogszabály előkészítője bemutathatja a szabályozással összefüggő azon részletes körülményeket, amelyek a szabályozás értelmezését segíthetik, továbbá ismertetheti a szabályozás előzményeit.

(6) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás nyilvánosságát jogszabályban meghatározottak szerint kell biztosítani.

(7) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik.

(8) A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabálysöveggel ellentétes részét.”

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az önkormányzat összes bevételét, kiadását; a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban; a pénzeszközének változását; a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és az adósságot keletkeztető ügylethez meghatározott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait; a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyleteket, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdései alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

A rendelet elfogadása a fenti kötelezettségeken alapul, általa biztosítható az önkormányzat 2025. évi kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának lezárása.

III.

Az indokolás közzététele

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolást a Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni.

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../.... (...) önkormányzati rendelete

Várpalota Város Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról

[1] A rendelet megalkotásának célja, hogy átfogó és részletes tájékoztatás nyújtson az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásáról, a költségvetésben megfogalmazott célok teljesüléséről.

[2] Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Várpalota Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló beszámolóban előterjesztett zárszámadást e rendelet 1–16. mellékletei szerinti részletezésben, a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható

- a) 31 844 678 481 Ft bevételi és
 - b) 25 761 859 172 Ft kiadási
- teljesítéssel elfogadja.

2. §

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete Várpalota Város Önkormányzata 2025. évi pénzmaradványát 6 082 819 309 Ft összegben állapítja meg. A Képviselő-testület a tárgyévi módosított pénzmaradvány előirányzatát 6 082 819 309 Ft-ban hagyja jóvá a következő részletezés szerint:

- a) Központi gazdálkodás pénzmaradványa: 6 060 314 988 Ft
- b) Várpalotai Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa: 391 321 Ft
- c) Ringató Bölcsőde pénzmaradványa: 1 621 328 Ft
- d) Szépkorúak Otthona pénzmaradványa: 2 512 048 Ft
- e) Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde pénzmaradványa: 17 979 624 Ft.

3. §

A pénzmaradvány elszámolása érdekében az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének módosítására irányuló javaslatot 2026. május 31. napjáig a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

4. §

Hatályát veszti a Várpalota Város Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 20.) önkormányzati rendelet.

5. §

Hatályát veszti a Várpalota Város Önkormányzata 2024. évi zárszámadásáról szóló 8/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelet.

6. §

Ez a rendelet 2026. május 31-én lép hatályba

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 1 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 2 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 3 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 4 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 5 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 6 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 7 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 8 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 9 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 10 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 11 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 12 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 13 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2026 14 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2025 15 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2026 16 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	5	6
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	2 189 024 496	2 727 728 774	2 827 073 245
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	449 543 732	500 985 517	500 985 514
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	782 879 072	790 522 664	779 940 916
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	567 132 364	626 841 827	646 271 936
1.4.	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	323 447 495	323 447 495	335 943 608
1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	66 021 833	66 021 833	66 021 833
1.6.	Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások	0	417 157 488	495 157 488
1.7.	Elszámolásból származó bevételek	0	2 751 950	2 751 950
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	0	5 906 248 461	6 803 943 833
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	0	5 906 248 461	6 803 943 833
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	0	5 363 917 658	9 155 794 968
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	0	5 363 917 658	9 155 794 968
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.+4.5.)	1 513 283 000	1 706 283 000	1 771 093 799
4.1.	Magánszemélyek jövedelem adói			
4.2.	Helyi adók (4.2.1.+4.2.2.)	1 506 978 000	1 699 978 000	1 762 502 224
4.2.1.	- Vagyoni típusú adók	375 162 000	375 162 000	359 956 311
4.2.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	1 131 816 000	1 324 816 000	1 402 545 913
4.3.	Gépjárműadó			0
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	211 000	211 000	0
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	6 094 000	6 094 000	8 591 575
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	436 026 087	584 026 087	744 946 147
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	78 200 000	78 200 000	25 442 095
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	8 200 000	8 200 000	37 749 157
5.4.	Tulajdonosi bevételek	177 736 408	177 736 408	237 939 665
5.5.	Ellátási díjak	138 770 675	138 770 675	143 894 655
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	21 455 004	21 455 004	57 595 635
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	15 999 000
5.8.	Kamatbevételek	10 000 000	158 000 000	203 953 069
5.9.	Kártérítések	0	0	1 425 900
5.10.	Egyéb működési bevételek	1 664 000	1 664 000	20 946 971
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	1 034 500 000	780 826 089	21 201 372
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			20 673 129
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 034 500 000	780 826 089	528 243
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0	10 382 751
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			10 382 751
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	0	0	0
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			0
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			0
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	5 172 833 583	17 069 030 069	21 334 436 115
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		0	0
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0	4 056 696 525

11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			4 056 696 525
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	3 445 687 666	4 056 876 449	4 056 876 449
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	3 445 687 666	4 056 876 449	4 056 876 449
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	2 078 974 456	2 129 268 536	2 396 669 392
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			413 078 639
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Központi irányító szervek támogatás	2 078 974 456	2 129 268 536	1 983 590 753
13.4.	Betétek megszüntetése		0	
13.5.	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0	0
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	5 524 662 122	6 186 144 985	10 510 242 366
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	10 697 495 705	23 255 175 054	31 844 678 481

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	5	6
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	5 124 078 725	6 393 042 866	8 868 304 542
1.1.	Személyi juttatások	1 966 198 808	2 072 144 816	1 742 451 787
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	251 427 506	268 622 643	231 732 186
1.3.	Dologi kiadások	1 580 483 209	2 258 415 973	2 963 331 785
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	29 600 000	29 600 000	14 758 482
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 296 369 202	1 764 259 434	3 916 030 302
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			532 180 838
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	499 176 136	967 066 368	524 608 875
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			10 000 000
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	797 193 066	797 193 066	2 849 240 589
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	2 907 049 349	14 063 144 388	10 469 296 758
2.1.	Beruházások	2 434 011 066	9 382 468 179	4 767 738 779
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		982 079 983	4 318 000
2.3.	Felújítások	241 905 000	241 905 000	194 097 613
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			26 980 977
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	231 133 283	4 438 771 209	5 507 460 366
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			0
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			0
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre	231 133 283	4 438 771 209	5 507 460 366
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	473 441 451	555 767 540	0
3.1.	Általános tartalék	346 195 706	346 195 706	
3.2.	Céltartalék	127 245 745	209 571 834	0
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	8 504 569 525	21 011 954 794	19 337 601 300
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	0	0	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0	4 056 696 525
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			4 056 696 525
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	2 192 926 180	2 243 220 260	2 367 561 347
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	113 951 724	113 951 724	383 970 594
7.3.	Központi irányító szervi támogatás	2 078 974 456	2 129 268 536	1 983 590 753
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0	0
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	2 192 926 180	2 243 220 260	6 424 257 872
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	10 697 495 705	23 255 175 054	25 761 859 172

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-3 331 735 942	-3 942 924 725	1 996 834 815
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	3 331 735 942	3 942 924 725	4 085 984 494

Várpátda Város Önkormányzatának 2025. évi havi felvételei

az 11/1-11-01

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
Gr	Altrn	Megnevezés	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
			Feladat jelleg	Önkormányzat működési támogatásai	Működési célú támogatások Áht-on belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Működési célú támogatások Áht-on kívülről	Felhalmozási célú támogatások Áht-on belülről	Felhalmozási célú támogatások Áht-on kívülről	Költséghelyettesítő bevételek ÖSSZESEN	Államháztartáson belüli megengedések	Államháztartáson kívüli megengedések	Beltriai értékpapírok bevételei	Marsóhely	Beltriai finanszírozás bevételei	ÖSSZESEN
I	K	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	Iredelt Működési Teljesítés	449 543 732 500 985 517 500 985 514													449 543 732 500 985 517 500 985 514
		Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Iredelt Működési Teljesítés	782 879 072 790 574 664													782 879 072 790 574 664
		Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	Iredelt Működési Teljesítés	567 132 364 626 841 827													567 132 364 626 841 827
		Települési önkormányzatok gyermekjóléti feladatainak támogatása	Iredelt Működési Teljesítés	323 447 495 335 943 608													323 447 495 335 943 608
		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	Iredelt Működési Teljesítés	66 021 833 66 021 833													66 021 833 66 021 833
		Működési célú támogatások és költségvetési támogatások	Iredelt Működési Teljesítés	0 417 157 488 495 157 488													0 417 157 488 495 157 488
		Építésmunkák	Iredelt Működési Teljesítés		318 980 200 318 980 000												318 980 200 318 980 000
		Feladatok	Iredelt Működési Teljesítés		310 447 217 56 182 000 56 182 000												310 447 217 56 182 000 56 182 000
		Helyi vállalkozások (juttatás)	Iredelt Működési Teljesítés		49 509 094 1 131 616 000												49 509 094 1 131 616 000
		Teljesítés díj	Iredelt Működési Teljesítés		1 402 545 913 211 000												1 402 545 913 211 000
		Adópolgárok adóirány	Iredelt Működési Teljesítés		6 094 000 6 094 000												6 094 000 6 094 000
		Földművelésügyi díj bevételek	Iredelt Működési Teljesítés		16 365 000 16 365 000		16 365 000										16 365 000 16 365 000
		Ingatlanok értékesítése	Iredelt Működési Teljesítés		1 034 500 000 780 826 089					1 034 500 000							1 034 500 000 780 826 089
		Intézmények, vállalkozások bevételei	Iredelt Működési Teljesítés		55 200 000 55 200 000												55 200 000 55 200 000
		Közvetített szolgáltatások - továbbá az államháztartáson kívülről	Iredelt Működési Teljesítés		23 000 000 23 000 000												23 000 000 23 000 000
		Bérlények, bérletbeadások bevételei	Iredelt Működési Teljesítés		25 442 095 161 371 408												25 442 095 161 371 408
		Közvetített szolgáltatások - továbbá az államháztartáson kívülről	Iredelt Működési Teljesítés		165 836 140 0												165 836 140 0
		Közvetített szolgáltatások - továbbá az államháztartáson kívülről	Iredelt Működési Teljesítés		1 731 489 0												1 731 489 0
		Közvetített szolgáltatások - továbbá az államháztartáson kívülről	Iredelt Működési Teljesítés		29 564 268 67 000 196												29 564 268 67 000 196
		Iskolai gyermekjóléti díj	Iredelt Működési Teljesítés		72 865 762 0												72 865 762 0

Önkormányzati feladatok és egyéb kötelezettségek kiadásai 2025. év

Cím	Működési célú feladatok	D	E	F	G	I		J		K		L		M		N		O		P		Q		R		S	
						13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		33
Megnevezés																											
Városi kultúrtek		NK		1 270 000	148 500	148 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 418 500	
Városi kultúrtek		NK		1 270 000	148 500	148 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 418 500
Városi kultúrtek		NK		1 757 460	0	0	53 358	14 997 773	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 755 218
Városi kultúrtek		NK		1 757 460	0	0	53 358	14 997 773	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 755 218
Városi arandob készítés		NK		1 600 000	1 600 000	1 600 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 600 000
Városi arandob készítés		NK		1 600 000	1 600 000	1 600 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 600 000
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (pogász)		NK		4 900 000	4 900 000	4 900 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 900 000
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (pogász)		NK		4 900 000	4 900 000	4 900 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 900 000
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (pogász)		NK		960 000	960 000	960 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	960 000
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		960 000	960 000	960 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	960 000
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		960 000	960 000	960 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	960 000
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		5 493 826	5 493 826	5 493 826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 493 826
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		5 493 826	5 493 826	5 493 826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 493 826
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		264 401 935	264 401 935	264 401 935	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	264 401 935
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		264 401 935	264 401 935	264 401 935	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	264 401 935
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		522 411 826	522 411 826	522 411 826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	522 411 826
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		522 411 826	522 411 826	522 411 826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	522 411 826
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		198 856 185	198 856 185	198 856 185	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	198 856 185
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		198 856 185	198 856 185	198 856 185	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	198 856 185
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		1 814 170	1 814 170	1 814 170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 814 170
Várpálosi Kistérség Többcélú Társulása (szociális szolgáltatás)		NK		1 814 170	1 814 170	1 814 170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 814 170
Vadonbuz Zrt helyi közösségi közlekedés támogatása (2024. évi előirányzat)		NK		32 802 726	32 802 726	32 802 726	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 802 726
Vadonbuz Zrt helyi közösségi közlekedés támogatása (2024. évi előirányzat)		NK		32 802 726	32 802 726	32 802 726	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 802 726
Zöldterület-kezelés (parkfenntartás, áramellátás)		NK		248 842 220	248 842 220	248 842 220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	248 842 220
Zöldterület-kezelés (parkfenntartás, áramellátás)		NK		248 842 220	248 842 220	248 842 220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	248 842 220
Alattjáró utak (működési kiadások)		NK		846 155 536	846 155 536	846 155 536	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	846 155 536
Alattjáró utak (működési kiadások)		NK		846 155 536	846 155 536	846 155 536	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	846 155 536
Vesélyvesztés Jelző Program		NK		11 151 868	11 151 868	11 151 868	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 151 868
Vesélyvesztés Jelző Program		NK		11 151 868	11 151 868	11 151 868	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 151 868
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok, települési önkormányzatok (összesítés)		NK		0	0	0	0	0																			

Várpalota Város Önkormányzata
2025. évi beruházások és egyéb felhalmozási kiadások

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Cím	Alcím	Megnevezés	Feladatleírás	Immateriális javak beszerzése, létesítése	Ingatlanok beszerzése, létesítése	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése - nagyrésztékű	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése - kisértékű	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése - nagyrésztékű	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése - kisértékű	Készletek beszerzése	Megjívő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Összesen
		Önkormányzati beruházási kiadások											
		1257/2023 (VI.28.)Korm.határozat szerinti támogatás		1 309 032 934,00								0	1 309 032 934
		IUSZ eszközbeszerzés				316 300		105 733			113 949		535 982
		KEHOP-2.2.1-15-2016/00064 Várpalota város szennyvíz elvezetésének korszerűsítése		2 730 121 186,00							0		2 730 121 186
		Közvilágítás (tervezés, napelromos lámpák elhelyezése)		25 257 066							0		25 257 066
		Vagyongazdálkodás (beruházásokba gázbevezetés, eszközbeszerzés)		202 216 503				11 488 189	13 709 768	2 400 000		6 819 408	32 076 474
		Vásárlásmelletti (köztéri bútorok, fogászati eszközök)		2 874 318				24 096 826				18 461 642	248 276 102
		Csapatkőviz elvezetés		1 177 988								317 949	1 495 937
		TOP-PIUSZ-1.2.3-21VEI-2022-00031 Rellertlelt utak felújítása		371 807 665									371 807 665
		Önkormányzati beruházási kiadások összesen											
				4 656 168 789		316 300	0	35 586 015	13 815 501	2 400 000	0	25 712 948	4 736 872 871
		Intézményi beruházási kiadások											
		Ringsló Bölcsőde							2 430 871			566 801	2 997 672
		kisértekül tárgyeszköz beszerzése											0
		Polgármesteri Hivatal							5 249 433			4 096 065	20 179 131
		kisértekül tárgyeszköz beszerzése				10 833 633							0
		Órszeront Óvoda és Bölcsőde							5 725 351			1 525 597	7 250 948
		kisértekül tárgyeszköz beszerzése											0
		Szépkortyak Otthona							345 005			93 152	438 157
		kisértekül tárgyeszköz beszerzése											0
		Intézményi beruházási kiadások összesen											
				0	0	10 833 633	0	0	13 750 660	0	0	6 281 615	30 865 908
		Beruházási kiadások mindösszesen											
				2 874 318	4 656 168 789	11 149 933	0	35 586 015	27 566 161	2 400 000	0	31 994 563	4 767 738 779

adatok Ft-ban

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

Várpalota Város Önkormányzata
2025. évi felújítások

adatok Ft-ban

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Cím	Alcím	Megnevezés	Feladatellátás jellege*	Ingatlanok felújítása	Informatikai eszközök felújítása	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Összesen
		Önkormányzati felújítási kiadások						
		Bérlmények, bérletek felújítása		9 604 191			2 593 132	12 197 323
		TOP PLUSZ-1-21VE1-2022-00008 Bán Aladár Általános Iskola felújítása		70 085 065			18 769 976	88 855 041
		TOP PLUSZ-1-21VE1-2022-00031 Belterületi utak felújítása		1 070 000			288 900	1 358 900
		TOP PLUSZ-3.3-21-VE1-2022-00009 Szociális infrastruktúra fejlesztése Várpalotán		21 244 864			5 736 113	26 980 977
		Közzutak, hidak üzemeltetése		36 891 456			9 960 693	46 852 149
		Közvilágítás		1 762 000			475 740	2 237 740
		Vagyongazdálkodás kiadásai		12 295 656			3 319 827	15 615 483
								0
		Önkormányzati felújítási kiadások összesen		152 953 232	0	0	41 144 381	194 097 613
				0	0	0	0	0
		Felújítási kiadások mindösszesen		152 953 232	0	0	41 144 381	194 097 613

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

Várpalota Város Önkormányzatának működési és felhalmozási költségvetési bevételei és kiadásai 2025. évben

adatok Ft-ban

	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	2 189 024 496	2 727 728 774	2 827 073 245	1. Személyi juttatások	1 966 198 808	2 072 144 816	1 742 451 787
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	5 906 248 461	6 803 943 833	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	251 427 506	268 622 643	231 732 186
3.	Közhatalmi bevételek	1 513 283 000	1 706 283 000	1 771 093 799	3. Dologi kiadások	1 580 483 209	2 258 415 973	2 963 331 785
4.	Működési bevételek	436 026 087	584 026 087	744 946 147	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	29 600 000	29 600 000	14 758 482
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	10 382 751	5. Egyéb működési célú kiadások (tartalékok nélkül)	1 296 369 202	1 764 259 434	3 916 030 302
					6. Működési célú tartalék	346 195 706	346 195 706	0
	Működési költségvetési bevételek összesen	4 138 333 583	10 924 286 322	12 157 439 775	Működési költségvetési kiadások összesen	5 470 274 431	6 739 238 572	8 868 304 542
6.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK							
7.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	5 363 917 638	9 155 794 968	7. Beruházási kiadások	2 434 011 066	9 382 468 179	4 767 738 779
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 034 500 000	780 826 089	21 201 372	8. Felújítási kiadások	241 905 000	241 905 000	194 097 613
					9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	231 133 283	4 438 771 209	5 507 460 366
					10. Felhalmozási célú tartalék	127 245 745	209 571 834	0
	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	1 034 500 000	6 144 743 747	9 176 996 340	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	3 034 295 094	14 272 716 222	10 469 296 758
	Költségvetési bevételek összesen	5 172 833 583	17 069 030 069	21 334 436 115	Költségvetési kiadások összesen	8 504 569 525	21 011 954 794	19 337 601 300
9.	MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK							
10.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	413 078 639	11. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	113 951 724	113 951 724	383 970 594
11.	Költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány	3 445 687 666	4 056 876 449	4 056 876 449	12. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	2 078 974 456	2 129 268 536	1 983 590 733
12.	Forgatási célú belső értékpapírok bevételei	0	0	4 056 696 525	13. Forgatási célú értékpapírok vásárlása	0	0	4 056 696 525
13.	Befektetési célú belső értékpapírok bevételei	0	0	0				
14.	Központi irányító szervi támogatás	2 078 974 456	2 129 268 536	1 983 590 753	FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
15.	Rövid lejáratú hitel felvétele	0	0	0	14. Hosszú lejáratú hitel törlesztésének törlesztése			
	Költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány	0	0	0	15. Rövid lejáratú hitel törlesztésének törlesztése			
					16. Befektetési célú belső értékpapírok vásárlása			
	Finanszírozási bevételek összesen	5 524 662 122	6 186 148 985	10 510 242 365	Finanszírozási kiadások összesen	2 192 926 180	2 243 220 260	6 424 257 872
	ÖSSZES BEVÉTEL	10 697 495 705	23 255 175 054	31 844 678 481	ÖSSZES KIADÁS	10 697 495 705	23 255 175 054	25 761 859 172
	Költségvetési többlet összege	-3 331 735 942	-3 942 924 725	1 996 834 815				
	Finanszírozási kiadásokkal korrigált hiány összege	0	0	6 082 819 309				
	Működési bevételek aránya %-ban	80,0%			Működési kiadások aránya %-ban	64,3%		
	Felhalmozási bevételek aránya %-ban	20,0%			Felhalmozási kiadások aránya %-ban	35,7%		

Több éves kihatással járó feladatok előirányzatai éves bontásban
tájékoztató jelleggel az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja alapján

adatok eFt-ban

Sorszám	A	C	D	E
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat
1	Játzóeszközök kopásból, elhasználódása	27 000	27 000	27 000
Beruházás mindösszesen:		27 000	27 000	27 000
3	Temetők üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	21 049	21 049	21 049
4	Thury-Busz Kft támogatása	164 081	164 081	164 081
5	Parkfenntartás	248 842	248 842	248 842
6	Települési Hulladék	6 000	6 000	6 000
7	Önkormányzati intézmények energia beszerzése költségei fedezetének biztosításához szükséges előzetes pénzügyi kötelezettségvállalásról (villamosenergia)	25 615	25 615	25 615
8	Önkormányzati intézmények energia beszerzése költségei fedezetének biztosításához szükséges előzetes pénzügyi kötelezettségvállalásról (villamosenergia)	7 491	7 491	7 491
9	Közvilágítás	127 918	127 918	127 918
10	Utak fenntartása (kátyúzás)	115 700	115 700	115 700
11	Útburkolati jelek festése	3 000	3 000	3 000
12	Kitüntetések	1 270	1 270	1 270
Önkormányzati kiadások összesen:		720 966	720 966	720 966
MINDÖSSZESEN:		747 966	747 966	747 966

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

KIMUTATÁS

a közvetett támogatásokról 2025.

tájékoztató jelleggel az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja alapján

Ezer forintban!

A		B
Törvények és helyi rendeletek által nyújtott mentességek, kedvezmények		Közvetett támogatás
1.	Közhatalmi bevételek:	
	Iparűzési adó	0
	Építményadó	274 960
	Telekadó	42 170
	Kommunális adó	0
	Gépjárműadó	0
		317 130
2.	Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	
3.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege	0
	Összesen:	317 130

Várpalota Város Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeinek bemutatása az Áht. 29/A §-a alapján

forintban!

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek				Összesen (7=3+4+5+6)
		2025.	2026.	2027.	2028.	
1	2	3	4	5	6	7
	Helyi adók	1 762 502 224	1 733 000 000	1 733 000 000	1 733 000 000	6 961 502 224
	Tulajdonosi bevételek	237 939 665	194 410 286	194 410 286	194 410 286	821 170 523
	Díjak, pótlékok. Bíróságok	8 591 575	8 591 575	8 500 000	8 500 000	34 183 150
	Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyeszközök értékesítése	1 034 500 000	1 258 000 000	-00	-00	2 292 500 000
	Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek					
	Privatizációból származó bevételek					
	Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek					
	Saját bevétel	3 043 533 464	3 194 001 861	1 935 910 286	1 935 910 286	10 109 355 897
	Saját bevétel 50%-a	1 521 766 732	1 597 000 931	967 955 143	967 955 143	5 054 677 949
	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyvet terhelő fizetési kötelezettség					
	Hítelből eredő fizetési kötelezettség					
	Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség					
	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség					
	Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség					
	Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség					
	Halasztott fizetés,részletfizetési kötelezettség					
	Kezesség- és garanciaállalásból eredő fizetési kötelezettség					
	Tárgy évben keletkezett, illetve keletkező tárgyvet terhelő fizetési kötelezettség					
	Hítelből eredő fizetési kötelezettség					
	Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség					-00
	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség					
	Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség					
	Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség					
	Halasztott fizetés,részletfizetési kötelezettség					
	Kezesség- és garanciaállalásból eredő fizetési kötelezettség					
	Fizetési kötelezettség összesen	-00	-00	-00	-00	-00
	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel összesen	3 043 533 464	3 194 001 861	1 935 910 286	1 935 910 286	10 109 355 897

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

PÉNZESZKÖZÖK

Sorszám	Megnevezés	Összeg (E Ft)
1.	Nyitó pénzkészlet 2025. január 1-én, ebből	3 245 382
2.	<i>1. sorból idegen pénzeszköz</i>	
3.	Bankszámlák egyenlege	337 712
4.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	461
5.	Záró pénzkészlet 2025. december 31-én, ebből:	4 358 394
6.	<i>5. sorból idegen pénzeszköz</i>	
7.	Bankszámlák egyenlege	4 357 994
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	400

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

A Várpalota Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (eFt-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Citynform Zrt.	2,41%	7	-
3.	Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft	100,00%	5 962 983	
4.	Pannon Várszínház Kft.	33,33%	67 855	
5.	Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.	100,00%	8 296	
6.	Egy mosolyért Közalapítvány	100,00%	7	
7.	Molnár Mária Szociális Szövetkezet	12,50%	2 402	
ÖSSZESEN:			6 041 550	

MARADVÁNYKIMUTATÁS

#	Megnevezés	Összesen	Várpalota Város Önkormányzata	Várpalotai Polgármesteri Hivatal	Szépkorúak Otthona	Ringató Bölcsőde	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	21 334 436 115	21 226 718 637	14 402 113	63 026 348	3 755 550	26 533 467
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	19 337 601 300	17 242 860 237	666 137 720	191 244 478	273 159 499	964 199 366
03	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 996 834 815	3 983 858 400	-651 735 607	-128 218 130	-269 403 949	-937 665 899
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	10 510 242 366	8 500 714 460	652 126 928	130 730 178	271 025 277	955 645 523
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	6 424 257 872	6 424 257 872	0	0	0	0
06	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	4 085 984 494	2 076 456 588	652 126 928	130 730 178	271 025 277	955 645 523
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±II)	6 082 819 309	6 060 314 988	391 321	2 512 048	1 621 328	17 979 624
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0	0	0	0
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0	0
10	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0	0	0	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	0
13	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	6 082 819 309	6 060 314 988	391 321	2 512 048	1 621 328	17 979 624
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	6 060 314 988	6 060 314 988	0	0	0	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	22 504 321	0	391 321	2 512 048	1 621 328	17 979 624
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0	0	0	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0	0

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

Önkormányzat
VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről

Ezer forintban

ESZKÖZÖK	sorszám	Záró
I. Immateriális javak (2+5)	1	2 543
Törzsvagyon (3+4)	2	2 519
Forgalomképtelen (3.1+3.2)	3	-
<i>Korlátozottan forgalomképes</i>	4	2 519
Üzleti vagyon	5	24
II. Tárgyi eszközök (7+12+17+19+22)	6	24 238 186
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (8+11)	7	16 294 743
Törzsvagyon (9+10)	8	15 330 332
<i>Forgalomképtelen (9.1+9.2)</i>	9	11 184 442
-kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	9.1	11 159 371
Helyi közutak és műtárgyaik	9.1.1	4 944 023
Terek, parkok	9.1.2	92 663
Helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér	9.1.3	-
Helyi önkormányzat tulajdonában álló vizek, közcélú vízi létesítmények(ide nem értve a vízi közműveket	9.1.4	38 397
-nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon	9.2	25 071
<i>Korlátozottan forgalomképes</i>	10	4 145 890
Üzleti vagyon	11	964 411
2.Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (13+16)	12	571 015
Törzsvagyon (14+15)	13	458 218
<i>Forgalomképtelen (14.1+14.2)</i>	14	31 938
-kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	14.1	31 938
<i>Korlátozottan forgalomképes</i>	15	426 280
Üzleti vagyon	16	112 797
3.Üzemeltetésre kezelésbe adott eszközök	17	963 951
Üzleti vagyon	18	88 980
4. Beruházások, felújítások (22+25)	19	6 408 477
Beruházások	20	-
Felújítások	21	-
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	22	-
III. Befektetett pénzügyi eszközök (24+28+29+30+31+32)	23	536 797
1. Tartós részesedés (25+27)	24	-
Törzsvagyon (25)	25	-
<i>Forgalomképtelen (25.1)</i>	26	-
-nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon	26.1	-
Nemzeti vagyonról szóló tv. 2.sz. mellékete szerint	26.1.1	-
Törvényben, helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem	26.1.2	-
Üzleti vagyon	27	-
2.Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	28	-
3. Tartósan adott kölcsön	29	-
4. Hosszú lejáratú betétek	30	-
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	31	-
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	32	-
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (34+37)	33	2 404 740
Törzsvagyon (35+36)	34	1 186 951
<i>Forgalomképtelen (35.1+35.2)</i>	35	-
-kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	35.1	-
-nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon	35.2	-
<i>Korlátozottan forgalomképes</i>	36	1 186 951
Üzleti vagyon	37	1 217 789
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+6+23+33)	38	27 182 266
I.Készletek	39	-
II.Értékpapírok	40	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGOESZKÖZÖK (39+40)	41	-
C) PÉNZESZKÖZÖK	42	4 358 394
I. Költségvetési évben esedékes követelések	43	100 689
II. Költségvetési évet követő évben esedékes követelések	44	631 627
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	45	1 923 575
D) KÖVETELÉSEK (43+44+45)	46	2 655 891
E) EGYEB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	47	1 237 734

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	48	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (38+41+42+46+47+48)	49	35 434 285

Önkormányzat
VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékekkel szereplő forrásokról

FORRÁSOK	Ezer forintban	
	sorszám	Nettó érték
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1	15 175 117
II. Nemzeti vagyon változásai	2	3 413 095
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	571 855
IV. Felhalmozott eredmény	4	1 200 615
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	5	-
VI. Mérleg szerinti eredmény	6	4 566 861
G) SAJÁT TŐKE (1+2+3+4+5+6)	7	24 927 543
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	8	304 372
II. Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettségek	9	316 709
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10	192 625
H) KÖTELEZETTSÉGEK (8+9+10)	11	813 706
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	12	-
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	13	-
I. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	14	-
II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15	-
III. Halasztott eredményszemléletű bevételek	16	9 693 036
K. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17	9 693 036
FORRÁSOK ÖSSZESEN (7+11+12+13+17)	18	35 434 285

**Váralota Város Önkormányzati
Képviseelő-testülete**
8100 Váralota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660 Fax: (88) 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

Váralota Város Önkormányzati Képviseelő-testülete 2026. május 28-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2026. (V. 28.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :**

Váralota Város Önkormányzati Képviseelő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése alapján összeállított, a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működéséről tett 2025. évi alábbi vezetői nyilatkozatokat - a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal – jóváhagyja:

1. Váralotai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer működéséről tett 2025. évi vezetői nyilatkozat;
2. Szépkorúak Otthona belső kontrollrendszer működéséről tett 2025. évi vezetői nyilatkozat;
3. Ringató Bölcsőde belső kontrollrendszer működéséről tett 2025. évi vezetői nyilatkozat;
4. Váralotai Összevont Óvoda és Bölcsőde belső kontrollrendszer működéséről tett 2025. évi vezetői nyilatkozat.

Határidő: a döntés megküldésére azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Stranzky Csilla pénzügyi irodavezető

V á r p a l o t a , 2026. május 28.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Ignác Anita Éva, a Várpalotai Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos, és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzések átvilágításának köszönhetően sokat javult az elmúlt években.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal mind Várpalota Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában: Alapító Okirat, Szervezeti És Működési Szabályzat (továbbiakban: SzMSz), valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2025. január 01.) SzMSz-e tartalmazza a Hivatal feladatait, munkarendjét, ügyfélfogadási rendjét, a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások korábban is az SzMSz függelékét képezték, de a munkaköri megnevezések és a hozzá tartozó feladatok elavultak voltak, így a legutóbbi aktualizálás

7

során módosításra kerültek, mely intézkedéssel a munkakörök összhangba kerültek a hivatal szervezeti struktúrájával.

Az ellenőrzési nyomvonal szintén az SzMSz függelékét képezte, de felülvizsgálata szükségessé vált, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. A felülvizsgálat során a korábban azonosított szervezeti folyamatok és a hozzá tartozó felelősségi körök is frissítésre kerültek.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, valamennyi aktualizált szabályzatot hatályba léptettük, így azok már biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Hivatal az Önkormányzat által készített szabályzatok keretein belül rendelkezik szabályzatokkal, önálló belső szabályzatok kidolgozása és elfogadása folyamatban van.

Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét. A BEK minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A BEK tartalmáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell végezni. A BEK felülvizsgálatára 2024. szeptember hónapban sor került (elfogadó Társulási Tanács határozat száma: 14/2024. (IX.26.)). Azon jogszabályi változások, melyek érintették a dokumentumot, átvezetésre kerültek. A tájékoztatót a BEK felülvizsgálatáról Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa tudomásul vette.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A korábbi Kockázatkezelési szabályzatot felülvizsgálták, és a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére 2019. június 1-jei hatállyal elfogadásra került az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit. Az értékelés során meghatároztuk a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve a szervezetekre gyakorolt hatásukat. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet.

A kockázatelemzést követő lépés az azonosított kockázati tényezők értékelése, amely a legjobban áttekinthető módon a kockázatelemzési kritérium mátrix (KKM) elkészítésével volt megoldható. Kockázati szempontból rangsoroltuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk.

A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025-2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét, illetve ez utóbbi alapján összeállította éves ellenőrzési tervét is.

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt, de ezen jogkörök szabályozottsága a szervezetben és személyekben történő változás miatt elavult volt, aktualizálása szükségessé vált, melyet a belső ellenőrzés is alátámasztott. Fentiek miatt aktualizálásra kerültek a gazdálkodási jogkörök, mellyel a kockázatok csökkentek, továbbá már megfelelően támogatják és szabályozzák a gazdálkodás működését. Pár szabályzat esetében még szükségesek kiegészítések, továbbá a folyamatos jogszabályi és az intézményeken belüli változások miatt továbbra is szükséges az évenkénti felülvizsgálatuk.

A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljellel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2025. évben megtörtént.

A jövőre vonatkozóan a stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul, mely azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsoroljuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját - a kockázatelemzés eredménye alapján - évről-évre a kockázatos területekre összpontosítjuk.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a Hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Várpalota város honlapján közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. Az Info tv. 1. mellékletében található általános közzétételi listában szereplő

adatokat (közérdekből nyilvános adat) a költségvetési szerveknek is közzé kell tenni. A közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálatára 2026. évben kerül sor. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki. A Közzétételi szabályzat 2017. augusztus 15-i hatállyal a hatályos jogszabállyal összhangban aktualizálásra került, felülvizsgálata szükséges.

A Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatát felülvizsgálták, aktualizálták, a Magyar Nemzeti Levéltár is megfelelőnek ítélte. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat 2019. október 31-étől hatályban van.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatal vezetőjeként gondoskodtam független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

A beszámolás évében gondoskodtam a külső, illetve a belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Várpalota, 2026. május 15.

P. H.

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Szépkorúak Otthona

8100 Várpalota, Honvéd u. 2.

Tel.: 88/575-408

e-mail:szepkoruak.vp@gmail.com



1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez *

NYILATKOZAT

A) Alulírott Csehné Huszics Márta, a Szépkorúak Otthona Várpalota, (székely: 8100 Várpalota, Honvéd u. 2., adószám: (15773094-1-19). költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016. október 1.től az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy az intézmény ben dolgozók a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az Intézmény a vonatkozó, hatályos jogszabályok, a Szervezeti Működési Szabályzat, a Szakmai Program a Házirend, illetve a belső szabályzatok által meghatározott módon végzi tevékenységét. Ellenőrzése fentiek alapján valósul meg.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A szervezet minden tevékenységére kiterjedően, a jogszabályi, illetve a módszertani követelmények alkalmazásával, céljaink és értékeink figyelembe vételével igyekszünk minden kockázati tényezőt felmérni, a kockázatokat elkerülni.

Ezért szakemberekkel értékeltetjük a működés során meghibásodásból elhasználódásból, nem megfelelésből származó kockázati tényezőket. 2018-ban elkészítettük az Intézmény veszélyelemzés és kockázat értékelését, melyben sorra vettük a lehetőségeket, amelyek a munkavégzéssel összefüggésben valamilyen formában a munkavállalók egészségét, biztonságát veszélyeztetik. Munkatársaink feladataikhoz igazodó orvosi alkalmassági vizsgálatokon vesznek részt rendszeresen, balesetvédelmi-, tűzvédelmi-, illetve higiéniai oktatásban részesülnek. Félévente tűzvédelmi ellenőrzés történik. Havonta ellenőriztetjük a lépcsőlift üzembiztonságát. 2 évente megtörténik a HACCP élelmiszerhigiéniai és minőségbiztosítási rendszer felülvizsgálata. Évente megtörténik a víz minőségének ellenőrzése, és rendelkezünk Legionella kockázatbecslési dokumentummal, munkavédelmi, tűzvédelmi szabályzattal, Energiahatékonysági intézkedési tervvel, illetve az elektromos eszközök érintésvédelmi minősítő irataival, az általunk használt vegyszerek biztonságtechnikai adatlapjaival, a feladatellátáshoz szükséges szakmai protokollokkal,

Kontrolltevékenységek:

A pénzügyi, gazdálkodási kontrollt az Intézmény felett Várpalota Város Önkormányzata, mint fenntartó, gyakorolja. Elfogadja az Intézmény éves költségvetését, engedélyezi a beszerzéseket, lefolytatja a közbeszerzéseket, felügyeli a kifizetések jogszerűségét. A Pénzügyi Iroda vezetője az ellenjegyzési jogkör gyakorlója.

A törvényességi kontroll gyakorlója Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete, valamint Várpalota Város Polgármestere és Jegyzője. Szabályzatainkat, beszámolóinkat minden esetben Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete, illetve annak Humán Erőforrás Bizottsága hagyja jóvá.

A szakmai kontroll gyakorlója az intézményvezető. A vezető ápolóval közösen folyamatosan kontroll alatt tartják az intézményben folyó szakmai tevékenységet. Napi, heti, havi és éves rendszerességgel ellenőrzéseket végeznek, melynek eredményei alapján, szükség esetén intézkedési tervek készülnek, változások bevezetésére kerülhet sor, melyeknek az ellenőrzését elvégzik.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézményen belüli kommunikációt a Szervezeti Működési Szabályzatban, illetve az alkalmazottak munkaköri leírásában foglaltak határozzák meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az intézmény szabályzatai meghatároznak felelősségi köröket és ellenőrzési pontokat, melyről dokumentumok készülnek. Ezek a dokumentumok a vezető ápoló és az intézményvezető által rendszeresen ellenőrzésre kerülnek. Szükség esetén intézkedések fogalmazódnak meg, melyek bevezetéséről, majd megtartásának ellenőrzéséről gondoskodunk. A folyamatos megfigyelés és értékelés által rugalmasan tudunk reagálni a változó belső és külső körülményekhez.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Várpalota, 2026. május 8.



Csehné Huszics Márta
Csehné Huszics Márta

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott, **Németh Edina a Ringató Bölcsőde vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025-ös évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos, és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céloknak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a csoportvezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A Ringató Bölcsődében rendelkezésre áll a költségvetési szerv egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ). A Ringató Bölcsőde hivatalos SZMSZ dokumentuma tartalmazza a szervezeti felépítést és a felelősségi szabályokat. A munkavállalók rendelkeznek aláírt munkaköri leírással. Az intézménynek van érvényes Szakmai Programja. Az intézmény adatkezelője rendszeresen vezeti a KENYSZI felületén az igénybevételeket. Az intézmény működésére vonatkozó szabályzatokat az újonnan munkaviszonyt létesítők megismerik.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az intézmény a kockázatkezelési szabályzat előírásainak megfelelően rendszeresen figyeli a felmerülő kockázatokat és kezeli azokat.

Kontrolltevékenységek:

A Ringató Bölcsőde vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa irányított, felügyelt szervezet működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslat megtétele.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, illetve személyhez. Az intézménynél az információ átadását elősegíti az elektronikus levelező rendszer, valamint a rendszeresen megtartott vezetői értekezlet. A Ringató Bölcsőde honlapja jelenleg tervezés alatt áll, hogy az megfelelő információt nyújtson az intézmény tevékenységéről, ügyintézési lehetőségeiről, valamint az elérhetőségekről, ugyanakkor megfelelően a GDPR elvárásainak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmény mindennapi működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyeletét, ellenőrző tevékenységét. Az intézmény pénzügyi belső ellenőrzését Várpalota Város Önkormányzata által

foglalkoztatott belső ellenőr végzi belső ellenőrzési terve alapján. A beszámolás évében gondoskodtam a külső, illetve a belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

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

Kelt: Várpalota, 2026. május 15.



[Handwritten signature in blue ink]

.....
aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Szabó-Mórocz Viktória**, a **Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde** főigazgatója jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos, és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célokhoz megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az óvoda főigazgatójaként köteles vagyok olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén
- átlátható a humán erőforrás kezelése

A fentiek rögzítését a jogszabályoknak megfelelő és érvényben lévő Várpalotai Összevont Óvoda egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata, Pedagógiai Programja, Adatvédelmi Szabályzata, valamint a dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák. Továbbá elkészítettem a Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde tagintézményeinek ellenőrzési nyomvonalát, mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Ezt a tagintézmény igazgatókkal az év eleji értekezleten megosztottam, az esetleges személyi változásokat folyamatosan aktualizáltam. Az ellenőrzési nyomvonalakat tagintézményekre lebontva vezetem.

A szabálytalanságok megelőzése érdekében a változó jogszabályokra írásban hívom fel a tagintézmény igazgatók figyelmét.

Biztosítottam, hogy az intézmény működésére vonatkozó szabályzatokat az újonnan jogviszonyt létesítő dolgozók is megismerjék.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A 2011. évi CXCV. törvény alapján az államháztartásról, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az óvoda főigazgatójaként köteles vagyok kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatelemzés során fel kellett mérnem és meg kellett állapítanom az óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Kockázat az óvoda tevékenysége és gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkezésének a valószínűsége, melyek hátrányosan érinthetik a szervezet működését. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kellett határoznom azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatot.

Ennek alapja, hogy a kockázatokért való felelősséget delegálni kell a már meghatározott felelősségi feladatkörökhöz, melyet az éves munkatervemben rögzítettem.

A felelősökkel az éppen érvényben lévő szabályzatokat kinevezésük során, illetve a megbízás kezdetén megismerttettem, felelősi feladataikat munkaköri leírásukban rögzítettem, tudomásulvételüket aláírásukkal elismerték.

Óvodánk működésének alapvető érdeke, hogy célkitűzéseinket megvalósítsuk. Célkitűzéseink megvalósítása során különböző kockázatokkal szembesülünk. Ennek okai lehetnek:

- véletlenszerű események
- hiányos ismeretek vagy információ
- ellenőrzés hiánya és/ vagy az ellenőrzés gyengesége a szervezetben

Vezetői feladataim a kockázatkezeléssel kapcsolatban:

- kockázatok felismerése
- a kockázat azonosítása
- a kockázatok értékelése
- az elfogadható kockázati szint meghatározása
- a kockázathoz kapcsolódó lehetséges reakciók azonosítása
- a kockázatokra adható válaszok megvalósíthatóságának mérlegelése, meggyőződés a tervezett válaszhintézkedések hatékonyságáról, gazdaságosságról
- a válaszhintézkedés beépítése és a kialakított keret rendszeres felülvizsgálata

Kontrolltevékenységek:

A Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde főigazgatójaként kötelességem és felelősségem az általam irányított, felügyelt szervezet működésének ellenőrzése és az előírtaktól eltérő gyakorlat megszüntetése vagy a megszüntetést segítő javaslat megtétele. Köteles vagyok a szervezeten belül kontrolltevékenységet kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A gazdálkodás szabályszerű működtetése érdekében az alábbi feladatokat láttam el Várpalota Polgármesteri Hivatalával közösen:

- költségvetés készítése és módosítása
- személyi juttatásokkal kapcsolatos ügyintézés
- tárgyi feltételek biztosítása (dologi kiadások)
- készpénzkezelés
- könyvvizetés, beszámolás, adatszolgáltatás
- beruházás, felújítás, vagyon használat

A fentiekén túlmenően szükséges szabályozni még a felügyeletet, azaz a feladatkijelölést, engedélyezést, felülvizsgálatot és a jóváhagyást.

Ennek érdekében minden egyes dolgozó feladatkörét, felelősségét és elszámolási kötelezettségét, közvetlen felettesét a munkaköri leírásában rögzítettük. Vezetőként időszakosan felülvizsgálom a munkavégzést és biztosítom az alkalmazottak fele a szükséges útmutatást, valamint a dolgozók számára szükséges továbbképzések elvégzését, az évenkénti munka- és tűzvédelmi oktatást megszervezését, az orvosi alkalmassági vizsgálatok elvégzését.

A rendszer működtetésénél céloknak tekintetem az óvodai nevelés feladatainak gyakorlati segítségét, fejlesztését és annak feltárását, hogy milyen mértékben közelítette meg a szervezet a kitűzött szakmai célokat, továbbá hogyan felel meg a jogszabályi előírásoknak és a szakmai programban leírtaknak. Igyekeztem a dolgozók figyelmét ráirányítani a munka minőségének javítására. Gazdasági területen figyeltem az ésszerű, célszerű és takarékos felhasználásra.

Fenti célok megvalósítására az alábbi módszereket alkalmaztam:

- információs rendszer használata (ovikréta, KIR)
- beszámoltatás szóban vagy/és írásban (vezetők, felelősök beszámolóji)
- közvetlen helyszíni ellenőrzés
- komplex vezetői ellenőrzés (teljesítmény értékelés)

Információs és kommunikációs rendszer:

Az óvoda főigazgatójaként köteles vagyok olyan rendszert kialakítani és működtetni, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes személyekhez, illetve szervezetekhez. Igyekszem biztosítani, hogy az információ legyen megfelelő, időben rendelkezésre álló, aktuális, pontos és minden érintett számára elérhető. Több információs csatornát is használunk intézményeinkben annak érdekében, hogy az információ minden irányban áramolni tudjon a szervezet minden részében és teljes struktúrájában.

Az intézményben az információk átadását segíti az elektronikus levelezőrendszer, valamint a havonkénti vezetői- illetve a tanév eleji, félévi és év végi nevelőtestületi és alkalmazotti értekezletek megtartása. A közösségi média felületek lehetővé teszik a kommunikációs eszköztárunk kibővítését, melyet mind a belső, mind a külső kommunikáció során napi szinten használunk.

A Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde rendelkezik hivatalos honlappal és facebook oldallal, illetve a tagintézmények is rendelkeznek saját facebook oldallal, valamint az óvodás csoportok szüleinek fenntartott zárt facebook csoportokkal. Ezeken a felületeken megfelelő információk találhatóak az intézmény tevékenységéről, ügyintézési lehetőségeiről, elérhetőségeiről, alapidokumentumainkról. Továbbá információkat teszünk fel az óvodai élet minden napjairól (szülői

beleegyezéssel és a GDPR figyelembevételével), valamint az éppen aktuális hírekről is tájékoztatást adunk. Az óvodákon belül a folyósói faliújságokon és az óvodapedagógusoktól is kaphatnak tájékoztatást a szülők.

Belső kommunikációra a dolgozók Messenger csoportot használnak, illetve a dolgozói öltözők faliújságjain is ki vannak függesztve az aktualitások.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A folyamatos monitoring lényegében beépül az intézmény mindennapi működési tevékenységeibe. Fenntartása a vezetőkkel való napi szintű szóbeli és írásbeli egyeztetés, a vezetés rendszeres felügyelete, ellenőrző tevékenysége, valamint a szűrőpróbaszerű személyes látogatások során valósul meg. Szabályszerűtlenség esetén szóban és írásban is jelzésre kerül a megállapítás a tagintézmény igazgatók és az érintettek felé. Erről jegyzőkönyv készül az ellenőrzésekből és vizsgálatokból származó megállapításokkal, majd az intézmény ellenőrzési nyomvonal alapján az intézmény vezetősége nyomon követi a változtatásokat, a hibák kijavítását.

Az intézmény pénzügyi belső ellenőrzését Várpalota Város Önkormányzata által foglalkoztatott belső ellenőr végzi belső ellenőrzési terve alapján. A beszámolás évében gondoskodtam a külső, illetve a belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

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

Kelt: Várpalota, 2026. május 18.



.....

aláírás

