

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Pénzügyi Bizottsága  
2163 Vácrátót, Petőfi tér 3.

---

**M E G H Í V Ó**

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága elnökeként a Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testülete által 17/2017. (XI. 15.) számú rendelettel jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzat 43.§. (4) bekezdésére hivatkozva a Pénzügyi Bizottság soron következő ülését,

**2025. február 26-án (szerdán) 18.00 órára** hívom össze.

**Az ülés helye:** Vácrátót Község Önkormányzat Tanácsterme, 2163 Vácrátót Petőfi tér 3.

**Napirendi pontok:**

1. Helyi civil szervezetek írásos (KSE, Vácrátóti Hagyományőrző és Faluvédő Egyesület; Diákönkormányzat) tájékoztatója a 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról  
Előadó: Spiegelhalter László polgármester
2. Vácrátót Önk. 2024. IV. negyedévi költségvetési előirányzat módosítása és 2025. évi költségvetésének megtárgyalása  
Előadó: Spiegelhalter László polgármester
3. 2024. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés ismertetése  
Előadó: Spiegelhalter László polgármester

A napirendi pontok fontosságára való tekintettel, kérem szíves megjelenését!

Vácrátót, 2024. február 21.

Tisztelettel:

Szlovák Ferenc sk.  
PB elnök



# Jelenléti ív

\* jan. 26. 2025. 02. 26.

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi  
Bizottsága által 2025. 02. hónap 27. nap 18.00 órakor  
tartott bizottsági ülésén megjelentekről



Szlovák Ferenc elnök 

Marinka Boglárka képviselő 

Makovinyi József képviselő 

Kiss Andrea bizottsági tag 

Turányi József bizottsági tag 

Spiegelhalter László polgármester \_\_\_\_\_

Lukács Balázs alpolgármester \_\_\_\_\_

Matyó Anikó jegyző \_\_\_\_\_

## Meghívottak:

Hovóth Mátyas képviselő



**J e g y z ő k ö n y v**

Készült: Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottságának 2025. február 26-án (szerdán) 18.00 órakor tartott ülésén.

- |                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| 1/2025. (II.26.) számú PB határozata | Vácrátóti Hagyományörző és Faluvédő Egyesület 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló beszámolójának elfogadása                 |
| 2/2025. (II.26.) számú PB határozata | Községi Sportegyesület 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló beszámolójának elfogadása  |
| 3/2025. (II.26.) számú PB határozata | Vácrátóti Petőfi Sándor Általános Iskola Diákönkormányzatának 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló beszámolójának elfogadása |
| 4/2025. (II.26.) számú PB határozata | Vácrátót Község Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadása  |
| 5/2025. (II.26.) számú PB határozata | 2024. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés jóváhagyása   |





**J e g y z ő k ö n y v**

Készült: Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottságának 2025. február 26-án (szerdán) 18.00 órakor tartott ülésén.

Az ülés helye: Vácrátót Község Önkormányzat, Tanácsterem

2163 Vácrátót, Petőfi tér 3.

Jelen vannak:

Szlovák Ferenc	PB elnök
Kiss Andrea	PB tag
Turányi József	PB tag
Marinka Boglárka	képviselő
Makovinyi József	képviselő

Jegyzőkönyv vezető: Mogony Péterné , pénzügyi előadó

Meghívott vendég: Horváth Mátyás, képviselő

Szlovák Ferenc a Pénzügyi Bizottság elnöke köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy a Pénzügyi Bizottság 5 tagja jelen van, a Bizottság határozatképes, majd ismertette a napirendi pontokat, továbbá azt, hogy a második napirendi pontnál kimarad a 2024.IV. negyedévi előirányzat módosítása.

Mogony Barbara pénzügyi előadó ismerteti, hogy nem készült el az anyaggal teljesen, ezért javasolja, hogy a holnapi testületi ülés előtt tárgyalja azt a pénzügyi bizottság.

*A Pénzügyi Bizottság a módosított napirendi pontokra tett javaslatot egyhangú 5 igen szavazattal elfogadta.*

**Módosított napirendi pontok:**

1. Helyi civil szervezetek írásos (KSE, Vácrátóti Hagyományörző és Faluvédő Egyesület, Diákönkormányzat) tájékoztatója a 2024.évi átadott pénzeszközök felhasználásáról  
Előadó: Szlovák Ferenc, elnök
2. Vácrátót Község Önkormányzat 2025.évi költségvetésének megtárgyalása  
Előadó: Szlovák Ferenc, elnök
3. 2024.évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés ismertetése  
Előadó: Szlovák Ferenc, elnök

**1./ Napirend: Helyi civil szervezetek írásos (KSE, Vácrátóti Hagyományörző és Faluvédő Egyesület, Diákönkormányzat) tájékoztatója a 2024.évi átadott pénzeszközök felhasználásáról**

Szlovák Ferenc elnök: elmondja, hogy a helyi civil szervezetek tájékoztatója kiküldésre került, megismertették a tájékoztatót. Van-e valakinek észrevétele, kérdése?

Marinka Boglárka képviselő: Megnéztem mit tartalmaz, alapvetően nincs kérdésem.

*Mivel a Pénzügyi Bizottság részéről további észrevétel nem volt, az elnök, szavazásra bocsátotta a Hagyományörző és Faluvédő Egyesület 2024. évi tájékoztatóját és megállapította, hogy a Pénzügyi Bizottsága 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:*

2

**Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottságának  
1/2025. (II. 26.) számú határozata:**

Vácrátót Község Önkormányzatának Pénzügyi Bizottság a Vácrátóti Hagyományörző és Faluvédő Egyesület 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló pénzügyi beszámolót megismerte és azt a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

*Az elnök, szavazásra bocsátotta a Községi Sportegyesület 2024. évi tájékoztatóját és megállapította, hogy a Pénzügyi Bizottsága 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:*

**Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottságának  
2/2025. (II. 26.) számú határozata:**

Vácrátót Község Önkormányzatának Pénzügyi Bizottság a Községi Sportegyesület 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló pénzügyi beszámolót megismerte és azt a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

*Az elnök, szavazásra bocsátotta a Diákönkormányzat 2024. évi tájékoztatóját és megállapította, hogy a Pénzügyi Bizottsága 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:*

**Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottságának  
3/2025. (II. 26.) számú határozata:**

Vácrátót Község Önkormányzatának Pénzügyi Bizottság a Vácrátóti Petőfi Sándor Iskola Diákönkormányzatának 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló pénzügyi beszámolót megismerte és azt a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

**2./ Napirend: Vácrátót Önkormányzat 2025. évi költségvetésének megtárgyalása**

Szlovák Ferenc elnök: Megismertétek az anyagot, annak tartalmát, van-e hozzászólás, kérdése valakinek?

Mogony Péterné pénzügyi előadó: Kiegészíti az előterjesztésben foglaltakat. Elmondja, hogy amikor a költségvetést tervezte nem volt még ismert a hivatal működésének a támogatása. Azóta ez kiderült, az elismert hivatali létszám 6,99 fő, melyre 48m Ft támogatást kapunk.

Szlovák Ferenc elnök: tehát a költségvetési összege változott 574.929.182 Ft-ról 577.929.182 Ft-ra

Mogony Péterné pénzügyi előadó: Elmondja, hogy a tárgyi eszközökben van még változás az új urnafal kialakítása miatt. A Polgármesteri hivatal átadott pénzüsszege nőtt 500.000 Ft-tal, mert a postával megkötött díjhiteles szerződésünk módosult Önkormányzatról a Polgármesteri Hivatalra, emiatt át kellett csoportosítani, valamint a kötelező érintésvédelmi felülvizsgálat összege került még beépítésre.

Kiss Andrea PB tag: Előirányzat felhasználási tervet nem kaptuk (4. számú melléklet).

Mogony Péterné pénzügyi előadó: Elkészült, ezzel együtt kerül a tervezet a testület elé.

Kiss Andrea PB tag: Van az Önkormányzatnak megtakarított pénzeszköze?

Mogony Péterné pénzügyi előadó Tájékoztatja a bizottságot, hogy van megtakarított pénzeszköz. A költségvetésben 99 millió Ft látható, de vissza is kell fizetnünk az Arany János-Bem utca csapadékvíz TOP Plusz-os pályázat kapcsán közel 9 millió Ft-ot, mert nem lett elkölthetve a teljes összeg, benne van a mini bölcsőde beruházásából fennmaradó 58 millió Ft, valamint 1 millió Ft az MFP-s játszótér pályázatból. Szerepelnek benne továbbá olyan összegek, amiket még az állam felé vissza kell majd fizetni mert nem költöttük el pl.: az összes bértömeget, vagy nem tudtuk felhasználni teljes egészében a szociális keretet.

*L*

*[Handwritten signature]*

Marinka Boglárka képviselő A tervezetben az adónál 70 millió volt a kivetés. Ha a Nippon-nál a termelés beindul, akkor onnét várható plusz adóbevétel.

Mogony Péterné pénzügyi előadó A legújabb rendelkezés szerint be kell fizetnünk majd az iparüzési adó különbözetet/többletet.. Érdeklődtünk erről, de nem kaptunk konkrét választ, hogy mihez képest állapítják majd meg a többletet, ezért itt a Nippon-nal nem is terveztünk.

Marinka Boglárka képviselő: A rendezvényközpont és tornacsarnok vonatkozásában a bevételek és kiadások kimutatását sikerült elkészíteni?

Mogony Péterné pénzügyi előadó: Igen. A rendezvényközpont tavalyi bevétele 570.000.- Ft volt, a tornacsarnok 4.961.000. Ft, a parkoló díj beszedéséből 7.348.000.-Ft bevételre tettünk szert. Egyebek között a sírhely, a ravatalozó bérlet, eszközbérlet stb. szerepelt.

Marinka Boglárka képviselő: A költséget tudjuk a műv. háznál?

Mogony Péterné pénzügyi előadó: Az összes költsége 6.866.000.-Ft, továbbá kapunk az államtól támogatást rá. A sportcsarnok és a szabadidőközpont/pálya költsége az 6.891.000.-Ft.

Horváth Mátyás képviselő: Nekem lenne egy észrevételem a kettős paragrafusban a költségvetési bevételt fő összege és a kiadási főösszege az csak az Önkormányzatra vonatkozik. Véleményem szerintem a hivatalnak és óvoda-bölcsődének is szerepelnie kellene. A 3/B mellékletben lehet látni az összegeket.

Mogony Péterné pénzügyi előadó: Rendben, ennek megfelelően javítani fogom.

Marinka Boglárka képviselő A 2023 év költségvetésében volt aprítógép beszerzés, azt bérbe is adjuk, kezelő személyzettel? Bevételi lehetőségként gondolok erre.

Szlovák Ferenc elnök Ezt mindig megoldottuk.

Makovinyi József képviselő elmondja, hogy az önkormányzat nem végezhet gazdasági tevékenységet, ahhoz ellene egy gamesz vagy ilyesmi, ezért az igénybevevők az óvodai alapítvány számlájára fizetnek be meghatározott összeget.

Horváth Mátyás képviselő Az Önkormányzat mire szokta használni?

Makovinyi József képviselő A fametszésekéből származó hulladékot daráljuk pl.: a temetőben, közterületeken. Ahhoz, hogy ezt végezzük a lakosság számára egy udvart kellene kialakítani.

Horváth Mátyás képviselő: Igen és akkor oda vinné a lakosság aprítani a fa hulladékot.

Szlovák Ferenc elnök Ennek két éle van. A lakosság behordja a hulladékot, de az mennyire szemetes, ezt ellenőrizni. 10 éve tervezzük a hulladék udvar kialakítását, de nincs támogatás. Egyetértek. Az emberek a zöldhulladékot szemétnek érzik, ami értéktelen és igyekeznek tőle megszabadulni. Akkor megkérjük most a képviselő társunkat, aki vállalta, hogy picit utána jár ennek, próbáljon javaslatot tenni milyen irányba induljunk el és akkor ezt megköszönjük.

Kiss Andrea PB tag annak is nézzetek utána ezt még végezheti-e Önkormányzat vagy ez már egy település ellátó szervezeti feladat.

Szlovák Ferenc elnök Van valakinek kérdése még ezzel kapcsolatban?

*Mivel a Pénzügyi Bizottság részéről további észrevétel nem volt, az elnök, szavazásra bocsátotta a 2025. évi költségvetés tervezetét és megállapította, hogy Vácrátót Község Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:*

ka

**Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottságának  
4/2025. (II. 26.) számú határozata:**

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága az Önkormányzat 2025. évi költségvetését megismerte és azt a mellékletben foglaltak szerint a Képviselő-testület felé elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

**3./ Napirendi pont: 2024.évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés ismertetése**

Szlovák Ferenc elnök: A tavalyi ellenőrzés két alapvető hibát talált, amiből az egyik megtoldódott. A *beszerzések eljárásrendi ellenőrzése* kapcsán a belső ellenőr több hiányosságot talált, amit megállapításként össze is foglal a jelentésben. Javasolja a szabályzat újra alkotását és a gyakorlathoz igazítását.

Kiss Andrea PB tag A beruházási szabályzattal kapcsolatban összegyűjtöttem az infókat, Barbinál leadtam az értékhatárokat. Elsősorban keretösszegeket kell megállapítani. 5 milliós értékhatár alatti értékhatárok nem is kell, hogy szerepeljenek a beruházási szabályzatban. 5 milliós összeg felett a szabályzatban rögzített ajánlattételi eljárást kell lefolytatni: minimum 3 ajánlattal. Ahhoz a képviselő testület hozzájárulását is érdemes megkérni. Az 5 és 20 millió közötti beszerzések esetén csak a Képviselő-testület dönthet. 20 millió felett a közbeszerzési tv. szerint kell eljárni. Fontos: abban az esetben, ha valami olyan vis maior esemény következik be, mint például a lakóparknak a csapadékvízzel elárasztott része és azonnal kell intézkedni ezek is kivételek a beruházási szabályok alól; ott nincs idő a versenyeztetésre. A helyi szabályzatot úgy célszerű kialakítani, ahogy megkövetelik és ahogy működünk, ez is a kérése a belső ellenőrnek. A költségvetésre visszatérve a beruházási táblázatban furcsa volt, hogy könyvelőként a laptop vásárlás is beruházás pl. az óvodánál, de itt kis értékű tárgyi eszköznek minősül és a beszerzési szabályzat vonatkozik rá, nem beruházás.

Marinka Boglárka, képviselő: Hiányoltam felújítási munkálatok betervezésénél a pálinkaházat. Az is az Önkormányzat vagyona.

Szlovák Ferenc elnök Erre forrást kell találni, vállalkozót bevonni, önerőt biztosítani és pályázati forrást találni rá.

Horváth Mátyás képviselő: Első körben az állapot megóvásáról kellene gondoskodni.

Kiss Andrea PB tag Úgy gondolom, ott egy statikai vizsgálat lenne szükséges, hogy megéri-e bármit is csinálni.

Szlovák Ferenc elnök: Kérlek titeket, a testületin ezeket vessétek fel.

Horváth Mátyás képviselő: Tényleg ki kellene találni valami funkciót. Mi a kampányunk során is azt mondtuk, hogy el tudnánk képzelni egy oktatásai, nevelési intézményt. Ma már vannak olyan technológiák, amelyek pont ilyen régi épületekre specializálódnak.

Szlovák Ferenc elnök Tudtok valamilyen pályázati lehetőségről?

Horváth Mátyás képviselő: Információnk nincs. Erre könnyebben találhatunk forrást. Próbáljunk meg arra törekedni, hogy ezt megmentsük.

Turányi József PB tag Első körben statikust javasolnék, láttam milyen állapotban van. A falak süllyednek. Ha van szakvélemény, akkor lehet tovább gondolkodni.

*Mivel a Pénzügyi Bizottság részéről további észrevétel nem volt, az elnök, szavazásra bocsátotta a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést és megállapította, hogy a Pénzügyi Bizottsága 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:*



**Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottságának  
5/2025. (II. 26.) számú határozata:**

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága a 2024. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentést megismerte és azt a mellékletben foglaltak szerint a Képviselő-testület felé elfogadásra javasolja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Szlovák Ferenc elnök mivel több hozzászólás nem volt, a résztvevők megjelenését megköszönte és az ülést 18.55 órakor bezárta.

Kme.



Szlovák Ferenc  
PB elnök



Mátyó Anikó  
jegyző

< >



**ELŐTERJESZTÉS**  
**1.1. napirendi ponthoz**

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2025. február 27.
A napirendet tárgyalja:	Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	Matyó Anikó, jegyző
Előterjesztő:	Spiegelhalter László, polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>nyílt/ zárt</u> , <u>rendes/rendkívüli</u>
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	<u>egyszerű/minősített</u>

**Előterjesztés**

Vácrátót Hagyományőrző és Faluvédő Egyesület írásos tájékoztatója a 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Vácrátót Hagyományőrző és Faluvédő Egyesület az Önkormányzat részéről átadott 645.040- Ft-ról a beszámolóját benyújtotta az ahhoz tartozó számlákat bemutatta.

Kérem a Képviselő-testületet a 2024. évi átadott pénzeszközök elszámolására vonatkozó egyesületi beszámoló elfogadására!

**Határozati javaslat**

Vácrátót Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Vácrátót Hagyományőrző és Faluvédő Egyesület 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló beszámolóját megismerte és azt a mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** alpolgármester

Vácrátót, 2025. február 21.

Spiegelhalter László sk.  
polgármester

**ELŐTERJESZTÉS**  
**1.2. napirendi ponthoz**

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2025. február 27.
A napirendet tárgyalja:	Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	Matyó Anikó, jegyző
Előterjesztő:	Spiegelhalter László, polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>nyílt/ zárt</u> , <u>rendes/rendkívüli</u>
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	<u>egyszerű/minősített</u>

**Előterjesztés**

Vácrátót Községi Sportegyesület írásos tájékoztatója a 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Vácrátót Községi Sportegyesület az Önkormányzat részéről átadott 2.387.702.-Ft-ról a beszámolóját benyújtotta.

Kérem a Képviselő-testületet a 2024. évi átadott pénzeszközök elszámolására vonatkozó egyesületi beszámoló elfogadására!

**Határozati javaslat**

Vácrátót Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Vácrátót Községi Sportegyesület írásos beszámolóját a 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról megismerte és azt a mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** alpolgármester

Vácrátót, 2024. február 21.

Spiegelhalter László  
polgármester

**ELŐTERJESZTÉS**  
**1.3. napirendi ponthoz**

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2025. február 27.
A napirendet tárgyalja:	Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	Matyó Anikó, jegyző
Előterjesztő:	Spiegelhalter László, polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>nyílt/ zárt, rendes/rendkívüli</u>
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	<u>egyszerű/minősített</u>

**Előterjesztés**

Vácrátóti Petőfi Sándor Általános Iskola Diákönkormányzatának tájékoztatója a 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Vácrátóti Petőfi Sándor Általános Iskola Diákönkormányzatának az Önkormányzat részéről átvett 100.000.-Ft-ról a beszámolóját benyújtotta.

Kérem a Képviselő-testületet a 2024. évi átadott pénzeszközök elszámolására vonatkozó beszámoló elfogadására!

**Határozati javaslat**

Vácrátót Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Vácrátóti Petőfi Sándor Általános Iskola Diákönkormányzatának beszámolóját a 2024. évi átadott pénzeszközök felhasználásáról megismerte és azt a mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

Vácrátót, 2024. február 21.

Spiegelhalter László  
polgármester

**Rendelet-tervezet**  
**Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**(        ) rendelete**  
**Vácrátót Község Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről**

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

**1. A rendelet hatálya**

**1. §** A rendelet hatálya Vácrátót Község Önkormányzatára, Képviselő-testületére, annak bizottságára, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményre (együttesen a továbbiakban: költségvetési szervek) terjed ki.

**2. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege**

**2. § (1)** A Képviselő-testület Vácrátót Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének

a.) költségvetési bevételi főösszegét: 577.929.182.- forintban,

b.) költségvetési kiadási főösszegét: 577.929.182.- forintban

állapítja meg.

(2) Az önkormányzatra és intézményére vonatkozó összevont működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását forrásonkénti, jogcímenkénti megoszlását, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet 1/a., 1/b., 1/c., 1/d., 1/e., 1/f., 1/g. számú mellékletei alapján határozza meg a Képviselő-testület.

(3) A bevételi előirányzatokon belül

- a kötelező feladatok ellátását 574.929.182.- forintban
- az önként vállalt feladatok ellátását 3.000.000.- forintban
- az állami feladatok ellátását 0.-forintban

(4) A kiadási előirányzatokon belül

- a kötelező feladatok ellátását 574.929.182.- forintban
- az önként vállalt feladatok ellátását 3.000.000.- forintban
- az állami feladatok ellátását 0.- forintban

határozza meg.

### **3. A költségvetés szerkezete**

**3. §** A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását jogcímenként a 2. számú mellékletek tartalmazzák.
- (2) Az önkormányzat és intézményei kiadási rovatonkénti előirányzatát a 3/A. számú mellékletben, a bevételi rovatonkénti előirányzatát a 3/B. számú mellékletben soroljuk fel.
- (3) A kormányzati funkciók szerinti összesített kiadási és bevételi előirányzatokat, valamint az engedélyezett létszámkeretet a 3/C. számú melléklet tartalmazza.
- (4) Az előirányzat felhasználási ütemtervet a 4. számú melléklet mutatja be.
- (5) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási és beruházási kiadások célonkénti részletezését az 5. számú melléklet tartalmazza.
- (6) A tervezett közvetlen támogatások a 6. számú mellékletben szerepelnek.
- (7) A Képviselő-testület az önkormányzat tervezett adóbevételeit adónemenként a 7. számú melléklet szerint fogadja el.
- (8) Az önkormányzat 2025-2026-2027. évi saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegeit a 8. sz. melléklet tartalmazza.

**4. § (1)** A Képviselő-testület a költségvetés címrendjét a (2)-(3) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) Az önkormányzat, valamint a költségvetési szervei alkotnak egy-egy címet. Ennek felsorolása az 1. számú mellékletben található.

(3) Alcímet alkot az „önállóan működő költségvetési szervek” címen belül az önkormányzat költségvetési szervei, a Vácrátóti Mókus Óvoda-Bölcsőde és a Vácrátóti Polgármesteri Hivatal.

### **4. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések**

**5. §** A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a működőképességet veszélyeztető helyzet esetén a 2013. évi CCXXX. tv. 4. sz. mellékletének 1/IV. pontja szerint járjon el és kiegészítő támogatást igényeljen.

**6. §** A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetés végrehajthatósága érdekében a következő intézkedéseket hozza:

(1) Amennyiben az önkormányzat elismert tartozásállománya eléri a 30 napot és mértékét tekintve az eredeti kiadási előirányzat 10 %-át, a Képviselő-testület az önkormányzathoz önkormányzati biztost rendel ki. A Képviselő-testület kötelezi a polgármestert, hogy azonnali

hatállyal tájékoztassa a testületet, ha az elismert 30 napon túli tartozásállomány összege eléri a 5.000 eFt-ot.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a munkabér kiadások teljesítése érdekében munkabér hitelt vegyen igénybe, amelynek havi állománya nem haladhatja meg a 3.000 eFt-ot. A likviditási hitel eredeti előirányzat nélkül teljesíthető. Az igénybe vett összegről, és a kamatterhek alakulásáról a zárszámadásban be kell számolni.

## **5. Hatáskörök**

**7. § (1)** Az Áht. 34. § (2) bekezdése szerint a költségvetési rendelet a polgármester számára lehetővé teheti az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást. Ennek értelmében a polgármester az „Önkormányzati jogalkotás” kormányzati funkció feladaton megtervezett „Egyéb dologi kiadások” rovat felhasználásáról és átcsoportosításáról önállóan dönt. Ezen túlmenően a költségvetési rendeletben megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A feladatmaradásból származó - személyi és dologi - megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(3) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés és a fedezet nélküli előirányzat felhasználás felelősségre vonást von maga után.

(4) Az önkormányzat költségvetési szervei a kiemelt előirányzatai között saját hatáskörben előirányzat módosítást nem hajthat végre.

(5) Az intézményvezetők kötelesek az 50.000.- Ft-ot meghaladó beszerzések esetében a alpolgármesterrel előzetesen egyeztetni annak érdekében, hogy a megfelelő pénzügyi fedezet a vásárlás időpontjában rendelkezésre áll-e.

**8. §. (1)** A jelen rendeletben nem szereplő új feladat ellátásáról, vagy felújítási-felhalmozási projekt indításáról a források és a költségek ismeretében a Képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzati vagyontárgyak értékesítéséből, hasznosításából származó (és nem tervezett) bevételek felhasználására csak a Képviselő-testület külön döntésével kerülhet sor.

**9. § (1)** Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek elhárítása érdekében (vézhelyzetben) a polgármester a helyi önkormányzat költségvetése körében átmenti - e rendeletről eltérő – intézkedést hozhat, amelyről a Képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(2) Ezen jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

## **6. Az önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása**

**10. § (1)** Az önkormányzat költségvetési szervei a jóváhagyott előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat költségvetésében előírt bevételek beszedésére és a kiadások teljesítésére a szervezeti és működési szabályzatnak megfelelően.

**11. §** A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a társadalombiztosítási források, és a közfoglalkoztatás támogatásának átvételére vonatkozó megállapodásokat megkösse.

**12. §** Pénzügyi fedezet, előirányzat hiányában a költségvetési szervek vezetői kötelezettséget nem vállalhatnak, feladat végrehajtását nem kezdeményezhetik.

**13. § (1)** Az önkormányzati költségvetési szervek pénzkölcsönt, hitelt nem vehetnek fel.

(2) Az önkormányzati költségvetési szervek kezességet nem vállalhatnak és értékpapírt nem vásárolhatnak.

**14. §** A rendeletben foglaltak végrehajtásáról az Önkormányzat 2025. évi költségvetése zárszámadásáról szóló rendeletben kell számot adni.

## **7. Pótlólagos források**

**15. § (1)** Képviselő-testület a költségvetési források gyarapítása céljából elrendeli az önkormányzati bevételek pályázati úton történő további növelését.

(2) A Képviselő-testület szintén elrendeli a költségvetési források gyarapítása céljából a jogszabályokban meghatározott, helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatokra támogatási igény bejelentését.

(3) A Képviselő-testület a pályázatok, a támogatási igények elkészítése és benyújtása a szaktárcák tájékoztatóiban, felhívásaiban meghatározott feltételek és ütemezés szerinti végrehajtásával a polgármestert bízza meg, aki a Képviselő-testület ülésén köteles tájékoztatást adni az eredményekről.

(4) A Képviselő-testület az évközi, előre nem tervezett kiadásokra általános tartalékot NEM tervez.

(5) A Képviselő-testület céltartalékot NEM képez.

## 8. Záró rendelkezések

**16. §** (1) Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba, rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) A rendelet kihirdetéséről a jegyző az SZMSZ-ben meghatározott módon gondoskodik.

Vácrátót, 2025. február

Spiegelhalter László sk.  
polgármester

Matyó Anikó sk.  
jegyző

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testületének .( ) számú, „Vácrátót Község Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről” szóló rendeletét a mai napon kihirdettem.

Vácrátót, 2025. február

Matyó Anikó sk.  
jegyző





**Előterjesztés**  
**Vácrátót Község Önkormányzat 2025. évi költségvetési javaslatához**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési rendelet-tervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., a végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.11.) Korm.rendelet, valamint Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi XC. törvény előírásai alapján készítettük el, melyhez alapul vettük az intézmények előzetes költségvetési javaslatait.

**I. Általános bevezető**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

**Az Áht. 23. § (2) szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:**

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait*
- aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és*
- ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,*
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait*
- ba) kiemelt előirányzatok,*
- bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,*
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,*
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,*
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,*
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Gst) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,*
- g) a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és*

*h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.*

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A Mötv. 111.§ (4) bekezdésében és az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezések értelmében a költségvetési rendeletben külső finanszírozású működési célú költségvetési hiány nem tervezhető.

Közfeladatok (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 13. § (1) bekezdés alapján:

*13. § (1) A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:*

- 1. településfejlesztés, településrendezés;*
- 2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);*
- 3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;*
- 4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;*
- 5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágszálóirtás);*
- 6. óvodai ellátás;*
- 7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;*
- 8. szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;*
- 9. lakás- és helyiséggazdálkodás;*
- 10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;*
- 11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;*
- 12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;*
- 13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;*
- 14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;*
- 15. sport, ifjúsági ügyek;*
- 16. nemzetiségi ügyek;*
- 17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;*
- 18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;*
- 19. hulladékgazdálkodás;*
- 20. távhőszolgáltatás;*
- 21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.*

*(2) Törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatot is megállapíthat.*

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások biztosítása.

A 2025. évi költségvetésünk megtervezésekor az előző évekhez hasonlóan kormányzati funkcióként és rovat-tételenként mutatjuk be a költségvetést.

A jelenlegi információk alapján a tervezhető önkormányzati általános működési támogatásaink a 2. számú mellékletekben részletesen láthatók, mindösszesen 353.749.850.- Ft. A közös hivatal 2024.12.31-én megszűnt. Megalakult 2025.01.01-ével a Vácrátóti Polgármesteri Hivatal, mely működésének támogatása ebben az összegben szerepel. A központi költségvetés szabályozza a hivatali létszámot is, amely esetünkben ebben az évben 6,99 fő lehet. A Vácrátóti Polgármesteri Hivatal 2025. évi megalapozó felmérés alapján létszámhoz rendelt támogatása 6.994.000.-Ft/fő, amely nem fedezi teljes egészében a kiadásokat.

A helyi adóbevételeknél a 7. számú melléklet szerinti bevételekkel, 49.500.000.- Ft-tal számolunk. 2025 évben már – az előző évekhez hasonlóan - nem tervezhettünk a gépjárműadóval. A táblázatból a képviselő-testület részleteiben tájékozódhat az adónemenkénti tervezett bevételekkel.

A közétkeztetést jelenleg a Vác és Vidéke Catering Kft. látja el. A Kft. részére a térítési díjakat az ingyenes és kedvezményes étkezők esetében is teljes egészében megfizeti az önkormányzat, így ennek kiadási tételei az önkormányzatnál jelentkeznek. Az 50 %-os és az ingyenes étkezés támogatása, valamint a térítési díjak bevételei várhatóan fedezik a kiadásokat.

Az év közben esetlegesen felmerülő működési hiány csökkentése érdekében elsődleges feladatunk a takarékos gazdálkodás, a forráskeresés.

A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásait figyelembe véve hitel felvétellel nem számoltunk.

A garantált bérminimum emelése, valamint a 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról hatályba lépése miatt az óvoda személyi juttatás kiadása és a munkavállalói járulékok aránya is jelentősen nőtt. Jelen esetben az óvodában dolgozók – óvodai és bölcsődei dolgozók együtt véve – finanszírozása nagy részét az államtól kapjuk, összesen 199.780.100.- Ft-ot. A 2025. évi költségvetésben a Vácrátóti Mókus Óvoda esetén a személyi juttatás

kiadása és a munkavállalói járulékok 221.394.977.- Ft-ot tesznek ki. Az Önkormányzat 21.614.877.- Ft finanszírozást tesz hozzá a bérekhez.

A Vácrátóti Polgármesteri Hivatal megalakulása következtében a költségvetést is tervezni kell. A személyi juttatások és munkaadói járulékok teljes költsége 57.882.716, - Ft, melyhez a 2025. évi megalapozó felmérés adatai alapján az Önkormányzat 8.994.656, - Ft összeg finanszírozást tesz hozzá.

2025-ben az önkormányzat nem vesz részt a közmunkaprogramban, így a költségvetési tervezetben a „Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás” kormányzati funkción nem szerepel sem bevétel, sem kiadás.

Az Önkormányzat lehetőségeihez mérten 2025-ben is igyekszik támogatást nyújtani a nehéz anyagi helyzetben élők számára. 2025-ban 10.456 eFt támogatásra számíthatunk. A költségvetésben szintén 10.456 eFt kiadással terveztünk.

Ebben az évben sem terveztük a képviselők tiszteletdíját, erre vonatkozóan a Képviselő-testület nem alkotta meg rendeletét.

A személyi juttatásoknál az óvodai és az önkormányzati munkavállalók részére bruttó 100.000.- Ft/fő, a hivatali munkavállalók részére 400.000,- Ft/fő Cafeteria juttatást terveztünk, ez összesen 6.091.666,- Ft-ot tesz ki.

A jelenlegi létszámadatok a következők:

- Önkormányzat: 1 fő társadalmi megbízatású polgármester,
- Községgazdálkodás: 3 fő munkatörvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló,
- Gyermekétkeztetés: 2 fő munkatörvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló,
- Óvoda: 26 fő közalkalmazott (22 fő óvodai és 4 fő bölcsődei) munkavállaló
- Könyvtár: 1 fő munkaszerződéssel foglalkoztatott részmunkaidős könyvtáros
- Hivatal: 7 fő köztisztviselő munkavállaló

A beruházási kiadásokat az 5. számú melléklet szerint tervezzük.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az alábbiakban részletezzük a működési célra átadott pénzeszközöket:

- |  |                |
|--|----------------|
| - Veresegyház Kistérségi Társulásnak   | 2.500.000.- Ft |
| - (házi segítségnyújtás, pedagógiai szakszolgálat, a munkaszervezet tagdíja) |                |
| - Bursa Hungarica támogatás  | 800.000.- Ft   |
| - Órbottyán Város Önkormányzatának   | 3.200.000,- Ft |
| - Sződ Község Önkormányzatának   | 700.000,- Ft   |
| - KSE támogatása   | 2.410.000.- Ft |
| - VHFE támogatása  | 300.000.- Ft   |
| - Karate Egyesület támogatása  | 200.000.- Ft   |
| - Diák Önkormányzat részére átadott pénzeszköz                               | 90.000.- Ft    |

II. A 2025. évi költségvetési javaslat szerkezete, tartalma

A költségvetés

- tartalmában kielégíti az Áht., és a végrehajtására kiadott kormányrendeletben foglalt előírásokat, s egyúttal
- az előirányzatokat olyan módon összegzi, hogy ezek alapján a Képviselő-testület összességében és részleteiben is értékelni tudja a javaslat tartalmát.

A költségvetésre vonatkozó legfontosabb összegző adatokat a költségvetési rendelet, illetve ezeket, valamint további részleteket a rendelethez kapcsolódó mellékletek tartalmazzák.

A tájékozódás megkönnyítése érdekében ezen előterjesztés 1. számú függelékében összefoglaltuk, hogy milyen típusú és tartalmú táblázatokon, szöveges indokolásban találják meg a 2025. évi költségvetési javaslat értékeléséhez szükséges információkat.

Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság is megtárgyalja a Képviselő-testületi ülésig, a bizottság véleményét a bizottság elnöke fogja ismertetni.

Kérem a Tisztelt Képviselőket, hogy a beterjesztett javaslatot vitassák meg, és észrevételeikkel, javaslataikkal segítsék elő, hogy a 2025. évi költségvetési év során is a községi közérdek elvárásainak megfelelően használjuk fel a rendelkezésünkre álló bevételeinket, hasznosítsuk erőforrásainkat.

## RENDELET-TERVEZET

<...>

Vácrátót Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetést megismerte, és azt a mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

**Határidő:** 2025. február

**Felelős:** Spiegelhalter László polgármester

Vácrátót, 2025. február 15.

Spiegelhalter László sk.  
polgármester

Ellenjegyzés: Matyó Anikó sk.  
jegyző



## A 2025. évi költségvetési javaslat mellékleteinek adat-, és információ tartalma

Melléklet	A melléklet címe	Tartalom, megjegyzések
1.	Az Önkormányzat címrendje	
1/a.	2025. évi összesített költségvetési mérleg	
1/b.	Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési mérlege	
1/c.	A Vácraóti Mókus Óvoda-Bölcsőde 2025. évi költségvetési mérlege	
1/d.	A Vácraóti Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetési mérlege	
1/e.	Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési mérlege kötelező és önként vállalt feladatok bontásban	
1/f.	A Vácraóti Mókus Óvoda-Bölcsőde 2025. évi költségvetési mérlege kötelező és önként vállalt feladatok bontásban	
1/g.	A Vácraóti Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetési mérlege kötelező és önként vállalt feladatok bontásban	
2.	A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	Magyarország 2025. évi költségvetésében szereplő hozzájárulások, a törvényben szereplő jogcímekekre történő hivatkozással
3/A	Az önkormányzat és intézménye kiadási rovatonkénti előirányzata	Rovatonkénti adatok
3/B	Az önkormányzat és intézménye bevételi rovatonkénti előirányzata	Rovatonkénti adatok
3/C	A kormányzati funkciók szerinti összesített kiadási és bevételi előirányzatok	Kormányzati funkciók szerint összesített adatok bemutatása oly módon, hogy áttekinthető legyen az önkormányzat valamennyi feladatának bevételi és kiadási főösszege, megállapítható az engedélyezett létszámkeret.
4.	Előirányzat felhasználási ütemterv	Kötelező táblázat, amely tájékoztatja a Képviselő-testületet a havonkénti előirányzat felhasználás várható alakulásáról.
5.	Beruházási és felújítási kiadások feladatanként	A feladatanként feltüntetett beruházási és felújítási kiadások jogcímeinek összegzése



6.	Közvetlen támogatások kimutatása	A Képviselő-testület által a magánszemélyek kommunális adójáról szóló rendeletében biztosított adókedvezmények bemutatása
7.	Adóbevételek kimutatása	A 2025. évre tervezett adóbevételek adónemenként
8.	Az önkormányzat adósságot keletkeztető fizetési kötelezettségei	Az önkormányzat 2025-2026-2027. évi saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei

## Vácrátót Község Önkormányzatának címrendje

1. sz. melléklet

Cím- szám	Alcím- szám	Cím neve	Alcím neve
1		Vácrátót Község Önkormányzata	
2		Költségvetési szervek	
	1		Vácrátóti Mókus Óvoda-Bölcsőde
	2		Vácrátóti Polgármesteri Hivatal

Vácrátót Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetési mérlege

1/a. számú melléklet

Bevételek	2024. évi eredeti előirányzat (Ft)	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	Kiadások	2024. évi eredeti előirányzat (Ft)	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>			<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>		
Működési bevételek	80 727 000	74 478 500	Személyi juttatások	172 268 627	276 650 369
Közhatalmi bevételek	34 120 000	49 900 000	Munkaadókat terhelő járulékok	22 258 000	35 748 374
Önkormányzat működési támogatása	259 798 954	353 749 850	Dologi kiadások	137 314 612	156 225 104
Működési célú pénzeszköz átvételek	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatása	10 084 000	10 456 000
Intézményfinanszírozás	201 640 274	299 923 261	Működési célú pénzeszköz átadások	10 600 000	10 200 000
Működési célú pénzmaradvány	431 211 735	99 847 584	Intézményfinanszírozás	201 640 274	299 923 261
			ÁH-on belüli megelőlegezés	8 651 440	10 761 762
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 007 497 963</b>	<b>877 899 195</b>	<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>562 816 953</b>	<b>799 964 870</b>
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>			<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>		
Felhalmozási bevételek			Beruházási kiadások	439 124 000	68 518 500
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on belülről			Felújítási kiadások		
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on kívülről			Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 557 010	9 415 825
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>444 681 010</b>	<b>77 934 325</b>
Felhalmozási költségvetési egyenleg (HIÁNY)			Felhalmozási költségvetési egyenleg (TÖBBLET, HIÁNY)		
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>1 007 497 963</b>	<b>877 899 195</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>1 007 497 963</b>	<b>877 899 195</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (HIÁNY)</b>			<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (TÖBBLET)</b>		
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 007 497 963</b>	<b>877 899 195</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 007 497 963</b>	<b>877 899 195</b>

## Vácrátót Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetési mérlege

		1/b.sz.melléklet	
Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	Kiadások	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>		<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	
Működési bevételek	74 478 500	Személyi juttatások	29 849 050
Közhatalmi bevételek	49 900 000	Munkaadókat terhelő járulékok	3 272 000
Önkormányzat működési támogatása	353 749 850	Dologi kiadások	141 072 784
Működési célú pénzeszköz átvételek	0	Ellátottak pénzbeli juttatása	10 456 000
Intézményfinanszírozás		Működési célú pénzeszköz átadások	10 200 000
Működési célú pénzmaradvány	99 800 832	Intézményfinanszírozás	299 923 261
		ÁH-on belüli megelőlegezés	10 761 762
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>577 929 182</b>	<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>505 534 857</b>
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>		<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	
Felhalmozási bevételek		Beruházási kiadások	62 978 500
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on belülről		Felújítási kiadások	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on kívülről		Egyéb felhalmozási célú kiadások	9 415 825
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>72 394 325</b>
Felhalmozási költségvetési egyenleg (HIÁNY)		Felhalmozási költségvetési egyenleg (TÖBBLET, HIÁNY)	
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>577 929 182</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>577 929 182</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (HIÁNY)</b>		<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (TÖBBLET)</b>	
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>577 929 182</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>577 929 182</b>

Vácrátóti Mókus Óvoda-Bölcsőde 2025. évi költségvetési mérlege

1/c.sz.melléklet

Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	Kiadások	2024. évi eredeti előirányzat (Ft)
MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	
Működési bevételek		Személyi juttatások	195 919 977
Közhatalmi bevételek		Munkaadókat terhelő járulékok	25 475 000
Önkormányzat működési támogatása		Dologi kiadások	13 622 320
Működési célú pénzeszköz átvételek		Ellátottak pénzbeli juttatása	
Intézményfinanszírozás	240 510 545	Működési célú pénzeszköz átadások	
Működési célú pénzmaradvány	46 752	Intézményfinanszírozás	
		ÁH-on belüli megelőlegezés	
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>240 557 297</b>	<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>235 017 297</b>
FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	
Felhalmozási bevételek		Beruházási kiadások	5 540 000
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on belülről		Felújítási kiadások	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on kívülről		Egyéb felhalmozási célú kiadások	
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>5 540 000</b>
Felhalmozási költségvetési egyenleg (HIÁNY)		Felhalmozási költségvetési egyenleg (TÖBBLET, HIÁNY)	
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>240 557 297</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>240 557 297</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (HIÁNY)</b>		<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (TÖBBLET)</b>	
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>240 557 297</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>240 557 297</b>

Vácrátót Község Önkormányzata 2025. évi költségvetési mérlege

1/e.sz.melléklet

Bevételek	2025.évi kötelező feladatok ellátása (Ft)	2025. évi önként vállalt feladatok ellátása (Ft)	Kiadások	2025.évi kötelező feladatok ellátása (Ft)	2025. évi önként vállalt feladatok ellátása (Ft)
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>			<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>		
Működési bevételek	71 478 500	3 000 000	Személyi juttatások	29 849 050	
Közhatalmi bevételek	49 900 000		Munkaadókat terhelő járulékok	3 272 000	
Önkormányzat működési támogatása	353 749 850		Dologi kiadások	141 072 784	
Működési célú pénzeszköz átvételek	0		Ellátottak pénzbeli juttatása	10 456 000	
Intézményfinanszírozás			Működési célú pénzeszköz átadások	7 200 000	3 000 000
Működési célú pénzmaradvány	99 800 832		Intézményfinanszírozás	299 923 261	
			ÁH-on belüli megelőlegezés	10 761 762	
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>574 929 182</b>	<b>3 000 000</b>	<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>502 534 857</b>	<b>3 000 000</b>
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>			<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>		
Felhalmozási bevételek			Beruházási kiadások	62 978 500	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel			Felújítási kiadások		
Áh-on belülről			Egyéb felhalmozási célú kiadások	9 415 825	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel					
Áh-on kívülről			<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>72 394 325</b>	<b>0</b>
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Felhalmozási költségvetési egyenleg (TÖBBLLET, HIÁNY)		
Felhalmozási költségvetési egyenleg (HIÁNY)			<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>574 929 182</b>	<b>3 000 000</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>574 929 182</b>	<b>3 000 000</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYLEG (TÖBBLLET)</b>		
<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYLEG (HIÁNY)</b>			<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>574 929 182</b>	<b>3 000 000</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>574 929 182</b>	<b>3 000 000</b>			

## Vácrátóti Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetési mérlege

1/d.sz.melléklet

Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	Kiadások	2024. évi eredeti előirányzat (Ft)
MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	
Működési bevételek		Személyi juttatások	50 881 342
Közhatalmi bevételek		Munkaadókat terhelő járulékok	7 001 374
Önkormányzat működési támogatása		Dologi kiadások	1 530 000
Működési célú pénzeszköz átvételek		Ellátottak pénzbeli juttatása	
Intézményfinanszírozás	59 412 716	Működési célú pénzeszköz átadások	
Működési célú pénzmaradvány		Intézményfinanszírozás	
		ÁH-on belüli megelőlegezés	
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>	<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>
FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	
Felhalmozási bevételek		Beruházási kiadások	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on belülről		Felújítási kiadások	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel Áh-on kívülről		Egyéb felhalmozási célú kiadások	
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>
Felhalmozási költségvetési egyenleg (HIÁNY)		Felhalmozási költségvetési egyenleg (TÖBBLET, HIÁNY)	
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>59 412 716</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>59 412 716</b>
KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (HIÁNY)		KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (TÖBBLET)	
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>

<b>Dologi kiadások</b>	<b>K3</b>	<b>141 072 784</b>	<b>13 622 320</b>	<b>1 530 000</b>	<b>156 225 104</b>
	K41				0
Családi tám.	K42				0
	K43				0
Betegs.kapcs.ell.	K44				0
Fogl.,mnélk.ell.	K45				0
Lakhatással kapcs.ell.	K46				0
Felsőokt.részvtv.pénzb.jutt.	K47				0
Egyéb nem int.ell.	K48	10 456 000			10 456 000
<b>Ellátottak pb.jutt.</b>	<b>K4</b>	<b>10 456 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 456 000</b>
	K501				0
	K502				0
	K503				0
	K504				0
	K505				0
Műk.c.tám.ÁHT-n belül	K506	7 200 000			7 200 000
	K507				0
	K508				0
	K509				0
	K510				0
Műk.c.tám.ÁHT-n kívül	K511				0
Egyéb műk.tám.ÁHT-n kív.	K512	3 000 000			3 000 000
<b>Műk.c.támogatások</b>	<b>K5</b>	<b>10 200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 200 000</b>
<b>Műk.célú kiadások</b>		<b>194 849 834</b>	<b>235 017 297</b>	<b>59 412 716</b>	<b>489 279 847</b>
Szellemi term.beszerz.	K61				0
Ingatlanok beszerz.	K62	45 573 000			45 573 000
Inform.esz.besz.	K63		170 000		170 000
Egyéb t.e.beszerz.	K64	4 488 000	4 180 000		8 668 000
	K65				0
	K66				0
Beruh.ÁFA	K67	12 917 500	1 190 000		14 107 500
<b>Beruházások</b>	<b>K6</b>	<b>62 978 500</b>	<b>5 540 000</b>	<b>0</b>	<b>68 518 500</b>
<b>Felújítások</b>	<b>K7</b>				<b>0</b>
<b>Egyéb felh.c.kiad.</b>	<b>K8</b>	<b>9 415 825</b>			<b>9 415 825</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>K9</b>	<b>310 685 023</b>			<b>310 685 023</b>
<b>Felhalmozási célú kiad.</b>		<b>72 394 325</b>	<b>5 540 000</b>	<b>0</b>	<b>77 934 325</b>
<b>Összesen</b>		<b>577 929 182</b>	<b>240 557 297</b>	<b>59 412 716</b>	<b>877 899 195</b>



Megnevezés	Rovat Tételek	Önkorm.	Óvoda	Hivatal	Összesen
Alapilletmény	K1101	18 813 750	174 819 721	43 730 242	237 363 713
	K1102				0
	K1103				0
	K1104				0
	K1105				0
Jub.jutalom	K1106		2 037 600	4 202 800	6 240 400
Béren kívüli juttatások	K1107	600 000	2 791 666	2 700 000	6 091 666
	K1108				0
Közl.ktg.térítés	K1109	55 000	974 600	140 000	1 169 600
Egyéb költségtérítés	K1110	108 300	502 390	108 300	718 990
	K1111				0
	K1112				0
Egyéb sajátos juttatás	K1113		8 016 000		8 016 000
<b>Fogl.juttatások</b>	<b>K11</b>	<b>19 577 050</b>	<b>189 141 977</b>	<b>50 881 342</b>	<b>259 600 369</b>
Önk.képv.,polg.mester jutt.	K121	702 000			702 000
Tiszteletdíj	K122				0
Megb.díj,repí	K123	9 570 000	6 778 000		16 348 000
<b>Külső juttatások</b>	<b>K12</b>	<b>10 272 000</b>	<b>6 778 000</b>	<b>0</b>	<b>17 050 000</b>
<b>Személyi juttatások</b>	<b>K1</b>	<b>29 849 050</b>	<b>195 919 977</b>	<b>50 881 342</b>	<b>276 650 369</b>
<b>Munkaadói járulékok</b>	<b>K2</b>	<b>3 272 000</b>	<b>25 475 000</b>	<b>7 001 374</b>	<b>35 748 374</b>
Szakmai anyagok	K311	350 000	1 447 320		1 797 320
Üzemelt.anyagok	K312	3 470 000	3 500 000	250 000	7 220 000
	K313		0		0
<b>Készletbeszerzés</b>	<b>K31</b>	<b>3 820 000</b>	<b>4 947 320</b>	<b>250 000</b>	<b>9 017 320</b>
Inform.szolg.	K321	1 880 000	230 000		2 110 000
Egyéb komm.szolg.	K322	805 000	75 000		880 000
<b>Komm.szolg.</b>	<b>K32</b>	<b>2 685 000</b>	<b>305 000</b>	<b>0</b>	<b>2 990 000</b>
Áram díj	K3311	8 260 000	1 100 000		9 360 000
Gázdíj	K3312	4 050 000	900 000		4 950 000
Távhő	K3313	2 950 000			2 950 000
Vízdíj	K3314	1 210 000	700 000		1 910 000
<b>Közüzemi díjak</b>	<b>K331</b>	<b>16 470 000</b>	<b>2 700 000</b>	<b>0</b>	<b>19 170 000</b>
Vás.élelmezés	K332	46 570 000	0		46 570 000
Bérleti díjak	K333	500 000	0		500 000
Karbantartás	K334	7 250 000	850 000		8 100 000
Közvetített szolg.	K335				0
Szakmai szolg.	K336	1 200 000	500 000		1 700 000
Egyéb szolg.	K337	13 340 000	450 000	580 000	14 370 000
<b>Szolgáltatások</b>	<b>K33</b>	<b>85 330 000</b>	<b>4 500 000</b>	<b>580 000</b>	<b>90 410 000</b>
Kiküldetés	K341	0	200 000		200 000
Reklám,prop.	K342	700 000			700 000
	<b>K34</b>	<b>700 000</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>900 000</b>
Műk.ÁFA	K351	30 092 000	3 270 000	200 000	33 562 000
Kiszáml.ÁFA befiz.	K352				0
	K353				0
	K354				0
Egyéb dologi	K355	18 445 784	400 000	500 000	19 345 784
	<b>K35</b>	<b>48 537 784</b>	<b>3 670 000</b>	<b>700 000</b>	<b>52 907 784</b>

Vácrátóti Mókus Óvoda-Bölcsőde 2025. évi költségvetési mérlege

1/f.sz.melléklet

Bevételek	2025.évi kötelező feladatok ellátása (Ft)	2025. évi önként vállalt feladatok ellátása (Ft)	Kiadások	2025.évi kötelező feladatok ellátása (Ft)	2025. évi önként vállalt feladatok ellátása (Ft)
MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
Működési bevételek			Személyi juttatások	195 919 977	
Közhatalmi bevételek			Munkaadókat terhelő járulékok	25 475 000	
Önkormányzat működési támogatása			Dologi kiadások	13 622 320	
Működési célú pénzeszköz átvételek			Elátottak pénzbeli juttatása		
Intézményfinanszírozás			Működési célú pénzeszköz átadások		
Működési célú pénzmaradvány	46 752		Intézményfinanszírozás		
	240 510 545		ÁH-on belüli megelőlegezés		
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>240 557 297</b>	<b>0</b>	<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>235 017 297</b>	<b>0</b>
FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
Felhalmozási bevételek			Beruházási kiadások	5 540 000	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel			Felújítási kiadások		
Áh-on belülről			Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel					
Áh-on kívülről					
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>5 540 000</b>	<b>0</b>
Felhalmozási költségvetési egyenleg (HIÁNY)			Felhalmozási költségvetési egyenleg (TÖBBLET, HIÁNY)		
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>240 557 297</b>	<b>0</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>240 557 297</b>	<b>0</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (HIÁNY)</b>			<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (TÖBBLET)</b>		
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>240 557 297</b>	<b>0</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>240 557 297</b>	<b>0</b>

Vácrátóti Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetési mérlege

1/g.sz.melléklet

Bevételek	2025.évi kötelező feladatok ellátása (Ft)	2025. évi önként vállalt feladatok ellátása (Ft)	Kiadások	2025.évi kötelező feladatok ellátása (Ft)	2025. évi önként vállalt feladatok ellátása (Ft)
MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
Működési bevételek			Személyi juttatások	50 881 342	
Közhatalmi bevételek			Munkaadókat terhelő járulékok	7 001 374	
Önkormányzat működési támogatása			Dologi kiadások	1 530 000	
Működési célú pénzeszköz átvételek			Ellátottak pénzbeli juttatása		
Intézményfinanszírozás			Működési célú pénzeszköz átadások		
Működési célú pénzmaradvány			Intézményfinanszírozás		
		59 412 716	ÁH-on belüli megelőlegezés		
<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>	<b>0</b>	<b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>	<b>0</b>
FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
Felhalmozási bevételek			Beruházási kiadások		
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel			Felújítási kiadások		
Áh-on belülről			Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel					
Áh-on kívülről					
<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Felhalmozási költségvetési egyenleg (HIÁNY)			Felhalmozási költségvetési egyenleg (TÖBBLET, HIÁNY)		
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>59 412 716</b>	<b>0</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>59 412 716</b>	<b>0</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (HIÁNY)</b>			<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (TÖBBLET)</b>		
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>	<b>0</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>59 412 716</b>	<b>0</b>

2.számú melléklet

Helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatai támogatásának összesítője

Vácrátót Községi Önkormányzat 2025. év

Költségvetési törvény mellékletei szerinti jogcím	Megnevezése	Hozzájárulás Ft-ban
2. számú melléklet 1.1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	76 489 645
2. számú melléklet 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	10 456 000
2. számú melléklet 1.2.	Köznevelési feladatok támogatása (Óvoda)	192 147 224
2. számú melléklet 1.3.3.	Bölcsőde támogatása	29 352 000
2. számú melléklet 1.4.1.	Gyermekéktetés támogatása	39 785 759
2. számú melléklet 1.5.2.	Települési önkormányzatok könyvtári és közműv.feladatainak támogatása	5 519 222
<b>Összesen</b>		<b>353 749 850</b>

2.1.számú melléklet

**Helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása**

**Vácrátót Községi Önkormányzat 2025. év**

Költségvetési törvény mellékletei szerinti jogcím		
száma	megnevezése	Hozzájárulás Ft-ban
2. sz. melléklet		
1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	48 888 060
1.1.1.2.	Település-üzemeltetés zöldterület gazdálkodással kapcs.feladatok ellátás tám.	6 068 400
1.1.1.3.	Közvilágítás fenntartásának támogatása	8 810 500
1.1.1.4.	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	948 600
1.1.1.5.	Közutak fenntartásának támogatása	3 207 785
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	8 500 000
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	66 300
	Kiegészítés 1.1.1. Jogcímeihez	
<b>Összesen</b>		
2. sz. melléklet		
1.3.1.	A települési önkorm.szoc. és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	<b>76 489 645</b>
1.3.1.2.	A bölcsődei dajkák,középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása	10 456 000
1.3.3.2.	Bölcsőde üzemeltetési támogatása	29 352 000
1.4.1.1.	Intézményi gyermekékeztetés - bértámogatás	0
1.4.1.2.	Intézményi gyermekékeztetés - üzemeltetési támogatás	26 408 520
1.4.2.	Szűnidei ékeztetés támogatása	13 377 239
<b>Összesen</b>		<b>0</b>
<b>Mindösszesen</b>		<b>79 593 759</b>
		<b>156 083 404</b>

2.2.számú melléklet

Helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása

Vácrátót Óvoda összesen 2025. év

Költségvetési törvény mellékletei szerinti jogcím		
száma		Hozzájárulás Ft-ban
2. sz. melléklet	1.2.1.1.	
	1.2.2.1.	
	1.2.3.1.1.1.1.	
	1.2.5.1.1.	
	1.2.5.1.2.	
<b>Mindösszesen</b>		<b>192 147 224</b>

2.3.számú melléklet

Helvi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása

Kulturális feladatokhoz Vácrátót 2025. év

Költségvetési törvény mellékletei szerinti jogcím	
száma	
2.sz.melléklet 1.5.2.	megnevezése
	Települési önk.nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása
<b>Összesen</b>	<b>Hozzájárulás Ft-ban</b>
	5 519 222
	<b>5 519 222</b>

Kormányzati funkciók	Költségvetési jogcím	Kiadás		Bevétel		Létszámok
		2025. évi javaslat	2025. évi javaslat	2025. évi javaslat	2025. évi javaslat	
	Önkormányzat					
018010	Önkormányzatok elszámolása a költségvetéssel	10 761 762		353 749 850		
900020	Önkormányzatok funkcióira nem sor. ÁHT-n kívülről/helvi adók)			49 500 000		
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek	307 123 261		99 800 832		
011130	Önkormányzati jogalkotás	6 112 000				1
016080	Kiemelt áll. és önkorm. rendezvények	226 000				
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	63 200 300		45 720 000		2
104035	Bölcsődei étkeztetés	2 540 000		2 159 000		
104031	Bölcsődei ellátás	58 250 500		2 000 000		
045120	Út, autópálya építés					
045160	Közutak üzemeltetése	3 800 000				
064010	Közvilágítás	8 001 000				
066020	Közésgazdálkodás és településfejlesztés	80 790 559		1 040 000		3
013320	Köztisztasági fenntartás és működtetés	889 000				
013350	Az önkorm.vagyonnal való gazdálkodással kapcs.feladatok			22 000 000		
074032	Ifjúság-egészségügyi gondozás (védőnő)	1 020 000		995 000		
072111	Háziorvos	810 000		444 500		
072311	Fogorvos	660 000		520 000		
072112	Gyermekorvos	720 000				
072112	Újgyelet					
107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások	0				
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	10 456 000				
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	241 000				
082044	Könyvtári szolgáltatások					
082042	Könyvtári állomány gyarapítása	3 257 800				1
084031	Civil szervezetek támogatása	557 000				
082092	Közművelődés- hagyományos köz.kult.ért.gond.	3 000 000				
081030	Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése	8 010 000				
091140	Óvodai nevelés, ellátás	6 995 000				
	Összesen	508 000				
	Tartalék	577 929 182		577 929 182		7
	<b>Önkormányzat összesen</b>	<b>577 929 182</b>		<b>577 929 182</b>		<b>7</b>
	Támogatási célú finanszírozási műveletek					
018030	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	192 570 325		240 557 297		22
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	11 420 000				
104031	Gyermekek bölcsődéiben történő ellátása	36 566 972				4
	<b>Óvoda összesen</b>	<b>240 557 297</b>		<b>240 557 297</b>		<b>26</b>
	Támogatási célú finanszírozási műveletek					
018030	Önkormányzati jogalkotás	43 957 795		59 412 716		5
011130	Adó	15 454 921				2
011220	<b>Hivatal összesen</b>	<b>59 412 716</b>		<b>59 412 716</b>		<b>7</b>



## 2025. évi kiadások és bevételek kormányzati funkcióként

Mindösszesen	877 899 195	877 899 195	40
--------------	-------------	-------------	----

## Beruházási kiadások 2025. év

5.sz.melléklet

Sorszám	Beruházás megnevezése	Teljes költség	Elhasználási hely	2025. évi előirányzat	2025.utáni szüks.
1.	Lombfűjő	200 000	óvoda	200 000	
2.	Mászóka	640 000	óvoda	640 000	
3.	Konyha munkaasztal	640 000	óvoda	640 000	
4.	Konyha Salgo polc	640 000	óvoda	640 000	
5.	Szárítógép	340 000	óvoda	340 000	
6.	Öltöző felújítás	520 000	óvoda	520 000	
7.	Teakonyha polcozás	130 000	óvoda	130 000	
8.	CD lejátszó	100 000	óvoda	100 000	
9.	Függöny	520 000	óvoda	520 000	
10.	Kiságy	100 000	óvoda	100 000	
	<b>Óvoda összesen</b>	<b>3 830 000</b>		<b>3 830 000</b>	
11.	Laptop	230 000	bölcsőde	230 000	
12.	Porszívó	100 000	bölcsőde	100 000	
13.	Fénymásoló	80 000	bölcsőde	80 000	
14.	Asztal + 4 szék	130 000	bölcsőde	130 000	
15.	Homokozóra takaró	50 000	bölcsőde	50 000	
16.	Szolgálati bicikli	200 000	bölcsőde	200 000	
17.	Létra	30 000	bölcsőde	30 000	
18.	Külső tároló házak	640 000	bölcsőde	640 000	
19.	Karnisok	120 000	bölcsőde	120 000	
20.	Függöny	130 000	bölcsőde	130 000	
	<b>Minibölcsőde</b>	<b>1 710 000</b>		<b>1 710 000</b>	
	<b>Összesen</b>	<b>5 540 000</b>		<b>5 540 000</b>	

## Beruházási kiadások 2025. év

5.sz.melléklet

Sorszám	Beruházás megnevezése	Teljes költség	Felhasználási hely	2025. évi előirányzat	2025. utáni szüks.
1.	könyvtári könyvek	557 000	könyvtár	557 000	
2.	EU-s pályázat Mini bölcsőde építés	57 898 500	bölcsődei ellátás	57 898 500	
3.	MFP pályázat - Játsszótér	1 651 000	közsegyszállítókodás	1 651 000	
4.	Urnafal	1 000 000	közsegyszállítókodás	1 000 000	
5.	031/12 hrsz. Szántó ingatlan	1 872 000		1 872 000	
	<b>Osszesen</b>	<b>62 978 500</b>		<b>62 978 500</b>	

## 6. számú melléklet

### Közvetlen támogatások kimutatása

Vácrátót Község Önkormányzat Képviselő-testülete a magánszemélyek kommunális adójáról szóló rendeletében biztosított adókedvezményeket.

A kedvezményeket –a 2025. január 1. napján rendelkezésre álló bevallások alapján– az alábbiakban részletezzük.

Kedvezmény	Ingatlan (db)	Kedvezmény
50 %-os adókedvezményben részesül annak a beépítetlen belterületi ingatlan tulajdonosa akinek ingatlana a közművesítés és a belterület határa között van.	66	396 000 Ft
50 %-os adókedvezményben részesül a közművesített területen található 10 méter szélességet el nem érő és ezért beépítésre alkalmatlan beépítetlen ingatlan tulajdonosa.	3	18 000 Ft
<b>Összesen</b>	69	414 000 Ft

Megjegyzés: Fenti kedvezményeket a helyi rendelet biztosítja, ezért a 2025. évi költségvetésben bevételként nem terveztük.

Tervezett adóbevételek 2025.

7. sz. melléklet

Adónemek	Utalások (2024. évben)			Befizetések (2024. évben)				2024. évi zárás (helyesbített folyó évi terhelés)	2025. évre tervezett
	Saját költségvetésne k	Túlfizetések visszafizetése, más hatóságnak utalás	Kiadás összesen	Múlt évi előírássra (tartozásra)	Folyó évi előírássra	Elszámolásra nem került befizetések (túlfizetés)	Bevételek együtt		
Építményadó	777 637 Ft	0 Ft	777 637 Ft	0 Ft	777 637 Ft	0 Ft	777 637 Ft	2 021 737 Ft	500 000 Ft
Telekadó	2 937 899 Ft	63 890 Ft	3 001 789 Ft	1 244 460 Ft	1 364 685 Ft	360 699 Ft	2 969 844 Ft	4 114 160 Ft	2 000 000 Ft
Magánsz. komm. adója	10 011 522 Ft	18 000 Ft	10 029 522 Ft	676 465 Ft	8 978 498 Ft	374 559 Ft	10 029 522 Ft	10 601 049 Ft	11 000 000 Ft
Iparűzési adó	42 943 123 Ft	513 282 Ft	43 456 405 Ft	11 882 364 Ft	28 295 552 Ft	3 278 489 Ft	43 456 405 Ft	47 388 801 Ft	35 000 000 Ft
Pótlék	1 057 594 Ft	80 172 Ft	1 137 766 Ft	616 635 Ft	438 084 Ft	83 047 Ft	1 137 766 Ft	6 644 447 Ft	1 000 000 Ft
Bírság	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Talajterhelési díj	4 700 Ft	0 Ft	4 700 Ft	2 700 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
<b>Összesen</b>	<b>57 732 475 Ft</b>	<b>675 344 Ft</b>	<b>58 407 819 Ft</b>	<b>14 422 624 Ft</b>	<b>39 854 456 Ft</b>	<b>4 098 794 Ft</b>	<b>58 375 874 Ft</b>	<b>70 770 194 Ft</b>	<b>49 500 000 Ft</b>

Iparűzési adóerőképesség (Előző évi bevallások alapján várható bevétel)	
Adóalap	Adóerő- képesség
2 947 900 278 Ft	1,4
2 947 900 278 Ft	1,2
	Záráshoz készült 2025. évi mértékkel

Vácrátót, 2025. február 10.

Megnevezés	Sorsz.	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			Összesen
		2025	2026	2027	
Helyi adók	1	48 500 000	50 000 000	50 000 000	148 500 000
Díjak,pótlékok,bírságok	2	1 000 000	500 000	500 000	2 000 000
Tárgyi eszközök,immateriális javak, vagyoni ért.jog.értékesítése, vagyonhaszn.szárm.bevétel	3				0
Egyéb sajátos bevételek	4				0
<b>Saját bevételek</b>	<b>5</b>	<b>49 500 000</b>	<b>50 500 000</b>	<b>50 500 000</b>	<b>150 500 000</b>
<b>Saját bevételek 50%-a</b>	<b>6</b>	<b>24 750 000</b>	<b>25 250 000</b>	<b>25 250 000</b>	<b>75 250 000</b>
Előző években keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség	7	0	0	0	0
Működési célú hitelek, kamatok	8				0
Felhalmozási célú hitelek, kamatok	9				0
Kezességvállalásból származó fizetési kötelezettség	10				0
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség	11	0	0	0	0
Működési célú hitelek, kamatok	12				0
Felhalmozási célú hitelek, kamatok	13				0
Kezességvállalásból származó fizetési kötelezettség	14				0
<b>Fizetési kötelezettség összesen</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel</b>	<b>16</b>	<b>24 750 000</b>	<b>25 250 000</b>	<b>25 250 000</b>	<b>75 250 000</b>

h. NAPIR

V/462-1/2025.

Vácrátót Község Önkormányzata

2163 Vácrátót, Petőfi tér 3.

Telefon: 28/360012 E-mail: vacratotph@vacratot.hu

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2024.**

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a 49.§ (3) bekezdés szerint a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a jegyzőnek jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48.§ rendelkezéseinek, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások figyelembe vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza. Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. A hivatalvezető nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a hivatali folyamatok belső kontrolljára, az ellenőri javaslatok hasznosulására. A tárgyévben a jegyző gondoskodott a feladatok külső szolgáltató bevonásával történő biztosításáról. A tárgyévre tervezett ellenőrzések, pontos ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr a Hivatal rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt. A külső szolgáltató az ellenőrzések megvalósítása mellett zökkenőmentesen látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat és a nyilvántartási kötelezettségeket is. Ezek közül jelentős feladat volt a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési terv - valamint azt alátámasztó ellenőrzési stratégiai terv, kockázatelemzés - határidőre történő elkészítése és átadása a jegyző részére jóváhagyás céljából. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenységét az ellenőrzött szervezetek vezetői és munkatársai együttműködően segítették, a megállapításokat, javaslatokat befogadták.

### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit a jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak képezték. A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv betartásával végezte. Az ellenőrzési eljárások tervszerűen, szabályozottan és szabályszerűen valósultak meg. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták. A tervezés megalapozottságát igazolja, hogy a tervezett ellenőrzésekre az ellenőri kapacitás és az időszükséglet elegendőnek bizonyult.

#### I.1.1.A. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket lefolytatta. Soron kívüli ellenőrzést a vezetés nem rendelt el. A lefolytatott ellenőrzések típusát a 2. számú, az ellenőri tevékenységeket a 3. számú melléklet tartalmazza. A tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések részletezése:

	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1	Beszerezések eljárásrendi ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	lezárt
2	Éves beszámoló analitikai ellenőrzése		lezárt



**I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény megállapítására nem került sor.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettipusok	Statusz

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

A külső szolgáltató megbízása kedvezően befolyásolta az igénybe vehető ellenőri napokat, mivel sem szabadság, sem továbbképzés, hivatalon belüli értekezleteken való részvétel, továbbá betegséggel járó munkaidő kieséssel nem kellett számolni. További kedvező tényező, hogy a belső ellenőrzés a Hivatalon kívül, saját irodájában biztosítja a munkavégzés feltételeit és eszközeit. A Hivatallal a kapcsolattartás a telekommunikációs eszközök és személyes megbeszélés útján zökkenőmentes volt. A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szolgáltató valamennyi ellenőrzési típus szerinti vizsgálathoz a megfelelő kompetenciát biztosítja.

**I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az 1. számú melléklet mutatja a belső ellenőrzés létszámát és erőforrását. A külső szolgáltató belső ellenőre a kormányrendeletben előírt képzettségi szintnek maradéktalanul megfelelt, több mint 20 éves ellenőrzési munkatapasztalattal, ÁPBE szakvizsgákkal, Európai Unió szakellenőri vizsgával és a kötelező belső ellenőrzési regisztrációval is rendelkezik. Az ellenőr az MPGEKE megyei titkára és a BEMAFOR tagja. A belső ellenőrzés külső szolgáltató általi megoldás lényege az volt, hogy minden esetben ott és annyi ellenőri létszám álljon rendelkezésre, amennyire az Önkormányzatnak szüksége van.

**I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége érvényesült. A belső ellenőr feladatát közvetlenül a jegyző irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. A vizsgálatok lebonyolítása során teljes objektivitással tudta feladatait ellátni, külső ráhatástól mentesen összegezte és fogalmazta meg jelentéseit az adott területről. A belső ellenőrzési vezető nem vett részt más területen operatív tevékenységben, kizárólag a belső ellenőrzési feladatokat látta el.

**I.2.3. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a belső ellenőrzést végző személyek és a szervezet vonatkozásában nem állt fenn.

#### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés kapcsán a belső ellenőri jogok korlátozása, sérülése vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel.

#### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés a munkájához időben megfelelő és elegendő dokumentumot illetve információt kapott az ellenőrzések előkészítéséhez, valamint azok lefolytatásához az érintett szervezetek vezetőitől és munkatársaitól. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Tárgyévben a következő tényezők hatással voltak, de nem befolyásolták jelentősen a feladatellátás hatékonyságát:

- A jelentős központi jogszabályi változások értelmezése és feldolgozása jelentős többletterhet jelentett az ellenőrzésre.
- A működéshez szükséges szabályzatok év közben történő jogszabályváltozásoknak való 90 nap alatti megfeleltetése miatt a szabályozottság objektív értékelését nehezíti.
- Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában a belső ellenőrzési minden esetben igyekezett alkalmazkodni az ellenőrzött szervezet határidős feladatainak teljesítéséhez, leterheltségéhez, munkarendjéhez illetve pihenőidejéhez.

#### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető a jelentésekről a Bkr.-nek megfelelő nyilvántartás vezetését folyamatosan biztosította. Az összesített nyilvántartást nyomtatott dokumentumként a jegyző részére megküldte. A külső szolgáltató az elektronikusan tárolt teljes dokumentáció elérhetőségéről és őrzéséről gondoskodik. Az ellenőrzések nyilvántartási kötelezettsége maradéktalanul teljesült, az ellenőrzési dokumentumok a szervezet nyilvántartásában, irattárában fellelhetők. A belső ellenőrzés során a revisionSOFT Informatikai rendszert használják.

#### **I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A függetlenített belső ellenőrzés ebben az időszakban eredményesen működött, jelenleg nincs olyan terület melyet fejleszteni kellene, lehetne. Az ellenőrzés hatékonysága érdekében a szükséges dokumentumok írásos jegyzékét – kivéve az elektronikusan elérhető dokumentumokat – az ellenőrzésről szóló értesítő levéllel egyidejűleg, a teljesítési határidő megjelölésével az érintettek megküldjük. A szervezeti egységek részére a belső informatikai hálózat útján célszerű hozzáférést biztosítani az ellenőri javaslatokra jóváhagyott intézkedések hasznosulásának nyomon követésére, valamint a kockázatkezelés megvalósulására.

#### **I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés tanácsadói feladat ellátására írásos megbízást nem kapott. A helyszíni vizsgálatok során - de telefonos megkeresés esetében is – számos szakmai kérdésben fogalmazta meg a probléma gyors megoldása érdekében a belső ellenőrzés szakmai véleményét. Az ellenőrzéseken szerzett tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztotta a belső ellenőrzés az érintettekkel egy-egy feladat megoldása kapcsán. Ezekről dokumentum nem készült, hiszen ezek nem minősülnek tanácsadásnak.

Tárgy	Eredmény
-------	----------

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőr a vizsgált területeken a következő "kiemelt jelentőségű" megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
Beszerezések eljárásrendi ellenőrzése	A vizsgálat alapján több hiányosságot találtam a jelenlegi rendszerben, az SZMSZ-el való egyezőséget biztosították ugyan, de a beszerzési szabályzat elemei nem kerültek végrehajtásra, csak a kiemelten nagy összegű beszerzések kerültek a Kt. elé. Az eljárásrend működése, illetve működtetése kapcsán több szabálytalanság került megállapításra.	A teljes szabályzatot újra kell alkotni, és a gyakorlatihoz kell igazítani.

### II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Pénzügyminiszter módszertani útmutatója alapján a szervezet vezetője lefektette a belső kontroll rendszer elemeit, amit a munkatársak alkalmaznak, elsősorban annak a munkafolyamatba épített formáit. Minden ellenőri jelentés tartalmazza az adott témakör Belső kontroll folyamatait, illetve azok értékelését.

#### A-kontrollkörnyezet

A szervezeti struktúra kialakítása megfelelő, abban minden lényeges szereplő megtalálható, aki a folyamatokban részt vesz. A függetlenített belső ellenőrzés és a szervezeti egységek megtalálhatóak, a függelmi viszonyok abból levezethetőek. A munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek a munkavállalók jogai, kötelezettségei, hatásköri elvárásai és feladataik. A belső szabályzatok rendelkeznek ezekről a kérdésekről, a napi feladatokat munkahelyi vezető koordinálja. A szakmai felkészültség, tapasztalat nagyon magas mind a vezetői, mind pedig az ügyintézői szegmensekben az intézményen belül. A kontrollkörnyezet belső jogforrásainak folyamatos karbantartása, aktualizálása és az abban foglaltak alkalmazása tudatos és jól szervezett tevékenység. A függetlenített ellenőrzés ezt nyomon követi.

#### A kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv működése során elvégzi a kockázati célok, a kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A meglévő kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetése dokumentált. A kockázatok kezelését illetve azok felmérését a függetlenített belső ellenőrzési szakértő végzi a tervezést megelőzően. Ekkor felmérésre kerülnek a munkafolyamatok, esetleg azok változásai, az elvégzett és visszaellenőrzött vizsgálatok módosított kockázatai. Ezt követően a módosult kockázatok szerint készül el a kockázati térkép, mely alapja annak az ellenőrzési mechanizmusnak, hogy a legszükségesebb területen avatkozzunk be a rendszerbe.

## **A kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek érvényesülnek a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A folyamatba épített kontrollok kezelése napi szinten érvényesül a pénzügyi rendszerben, ezek működése vezetői kontroll alatt áll. A belső ellenőrzés a kontrollok működését a vizsgálatain során minden alkalommal áttekinti és megfelelően értékeli a szervezet vezetői számára. A vezetői döntések, szerződések, stb. írásba foglalása illetve azok gyűjtése, nyilvántartása megfelelően történik. A döntések során elsősorban a hatékonyságot és a célszerűséget veszik figyelembe. A kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés folyamata megfelelően szabályozott, melynek szabályszerűségét a belső ellenőrzés vizsgálta az ellenőrzésekkel összefüggően, illetve átfogóan évente legalább egy alkalommal. A pénzügyi beszámoló határidőre megküldésre került a felügyeleti szerv felé, azt jellemzően gazdasági évre vonatkozóan a belső ellenőrzés is áttekinti. A beszámolás a jogszabályok adta lehetőségeken belül kerül elkészítésre. Az engedélyezési, jóváhagyási, szerződéskötési jogkörök szabályozása megtörtént, azokat belső eljárásrendek szabályozzák.

A megelőző (preventív) kontrollok megfelelően, szigorúan és megbízhatóan működnek. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nem kívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt. Az, hogy mely tevékenységnél milyen kontrollt célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezet, szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

## **Az információs és kommunikációs rendszer**

Az információs és kommunikációs rendszer kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A munkamegbeszélések, szabályzatok, képzések, egyéni és csoportos szakmai konzultációk, írásos és elektronikus dokumentumok, a személyes és infokommunikációs eszközök útján történő kommunikáció alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz, szervezeti egységhez, illetve a vezetéshez. Az önkormányzat gazdasági szervezetén belüli információáramlás a folyamatokba építetten, illetve munkaértekezleteken keresztül valósul meg. A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, a kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása. Az információs csatornát a telefon és az elektronikus levelezés mellett, az írott dokumentumok támasztják alá. Az intézmény vezetője napi kapcsolatban van a munkatársakkal, a feladatokat szóban és írásban adja ki. Ehhez a rendszerhez kapcsolódik a bevezetett revisionSOFT belső ellenőrzést támogató informatikai rendszer, mellyel ettől az évtől kezdve a belső ellenőrzés munkája nyomon követhető és távolról is elérhető lesz.

### A monitoring rendszer

Megfelelően működik a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A nyomon követési és beszámolási rendszer legtöbbször felülről vezérelt és a vezetői ellenőrzés keretei között zajlik. Átfogó elektronikus, naplózásra képes rendszer jelenleg nem került kialakításra, ennek ellenére a kiadott feladatok teljesülnek, azokat szóban és írásban kéri számon a vezetők. A feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás megtörténik. A monitoring stratégiai elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata, figyelemmel kísérése, tanácsadása kerül előtérbe.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat az jegyző hozta meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően az első számú vezető hagyta jóvá. A belső ellenőri jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévéről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására 2 db intézkedés került jóváhagyásra, amelynek 2025-ben fog lejárni a határideje. Az intézkedési tervek megvalósítását a 4. számú melléklet tartalmazza. Az intézkedések végrehajtásának nyomon-követését, a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a következő évben a tervezett belső ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

Vácrátót, 2025.02.03.

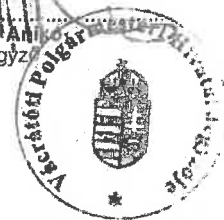
készítette

  
Szalkay István  
belső ellenőrzési vezető

**revisionSOFT Kft.**  
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.  
Adószám: 24752677-2-15  
B.sz.: 10700048-71246680-51100005

jóváhagyta

  
Matyó Anikó  
aljegyző



**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	munkanap	munkanap	szervezet	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)		
Vicariátus közrege- dunkormányzata	0	0	0	0	1	1	28	34	28	34	0	0	0	0	0	0

### Ellenőrzések

### 2. számú melléklet

Működési terület Gazdasági terület	Szabványtisztasági ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszerellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utóellenőrzés		Ellenőrzések összesen		Ellenőri napok összesen		
	T	U	T	U	T	U	T	U	T	U	T	U	T	U	T	U	
Saját szervezettel	1	0	0	13	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28
Soron kívüli ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terven felüli ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>

**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen		
	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ember nap	terv	tény	saját ember nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Vacráti Községi Önkormányzat	0	0	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saját szervezetnél	0	0	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soron kívüli ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terven felüli ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Intézkedések megvalósítása**

**4. számú melléklet**

	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Vásárosi Községi Önkormányzat	0	2 db	0	0

**2024. évi ellenőrzés**

Szervezeti neve: Vácraátó Község Önkormányzata

**Belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása**

Intézkedés leírása	Előzetes megítélés	Előzetes dátum	Előzetes státusz	Előzetes dátum	Előzetes státusz	Előzetes dátum	Előzetes státusz	Előzetes dátum	Előzetes státusz
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

**2024. évi ellenőrzés**

Szervezet neve: Vácraátóó Kázsség Önkormányzata

**Belső ellenőrzések kötelező nyilvántartása**

2024 EL- 1377 2024 EL- 1378 (tervezett)	Pozíciójai csoport	Beszervezés ellenőrzési ellenőrzése	Kör	2023-2024		szabályozás	15	Első költség	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Nem	Igen	Folyamatban
				07.08.	07.08.				07.08.	07.08.	07.25.	08.02.	08.02.	08.02.	08.02.	08.02.	08.02.	08.02.			
	Pozíciójai csoport	Eves beszámoló analitikai ellenőrzés	Kör	2023. ny	2024. ny		15	BITO Elvárás	2024 07.08.	2024 07.08.	2024 07.08.	2024 07.25.	2024 08.02.	2024 08.02.	2024 08.02.	2024 08.02.	2024 08.02.	2024 08.02.	Nem	Igen	Folyamatban
							15												Nem	Igen	Folyamatban