



Dunavarsány Város Önkormányzatának  
Polgármestere

✉ 2336 Dunavarsány Kossuth L. u. 18., [titkarsag@dunavarsany.hu](mailto:titkarsag@dunavarsany.hu)  
☎ 06-24/521-040, 06-24/521-041, [www.dunavarsany.hu](http://www.dunavarsany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2026. május 12-ei rendes, nyílt ülésére

**Hiv. szám:** DV/3783-1/2026.

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

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 87.§-ában foglaltak alapján „A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolóik alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni”

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

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

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

A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

**Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése**

Dunavarsány Város Önkormányzatának 2025. évi gazdálkodását a vonatkozó jogszabályok, valamint a helyi rendeletek szabályozták. Dunavarsány Város Önkormányzata a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően hajtott végre feladatait. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetését az 1/2025. (II. 12.) önkormányzati rendeletében alkotta meg, amely az év közbeni rendeletmódosításokkal biztosította és rögzítette az Önkormányzat, illetve az intézményei gazdálkodásának éves kereteit. Az Önkormányzat és költségvetési szervei nettósított 2025. évi főösszege 5.034.484.669 Ft-ról az évközi módosításokkal 5.563.689.756 Ft-ra növekedett.



A 2025. évben Dunavarsány Város Önkormányzata a kötelező feladatait, valamint önként vállalt feladatait is ellátta. A feladatellátás tekintetében mind a tárgyi, mind a személyi feltételek adottak voltak, így az Önkormányzat, valamint a költségvetési intézmények zavartalan működése egész évben biztosítva volt. A költségvetés teljesítése során a Képviselő-testület által meghatározott szempontok teljesültek, Önkormányzatunk a végrehajtásban a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony felhasználását igyekezett biztosítani.

Önkormányzatunk a 2025. évben is nagy hangsúlyt fektetett a szociálisan rászorult családok segítésére, erre a feladatra szociális rendeletünk alapján 44.704.598 Ft került különböző jogcímenekén kifizetésre.

A városüzemeltetési feladatokat Önkormányzatunk továbbra is saját tulajdonú Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft-vel látja el. A Városgazdálkodási Kft. végzi továbbá az intézmények takarítását és ellátja gondnoki feladatokat is.

Önkormányzatunknak négy költségvetési intézménye van, melyek az alábbiak:

- Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal
- Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda
- Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár
- Dunavarsányi Tündérország Bölcsőde

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

A 2025. gazdálkodási évet is pozitív folyószámla egyenleggel zárta Önkormányzatunk az alábbi részletezés szerint: záró pénzkészlet december 31-én 812.420.844 forint.

<b>Intézmény</b>	<b>Bankszámla / záró pénzkészlet december 31-én</b>
Önkormányzat	793.627.764 Ft
Közös hivatal	1.210.875 Ft
Óvoda	8.719.925 Ft
MűvHáz	7.393.942 Ft
Bölcsőde	1.468.338 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>812.420.844 Ft</b>

### **Bevételek**

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

<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>Összege</b>
<i>Iparüzési adó:</i>	2.061.254.643 Ft
<i>Építményadó:</i>	240.239.035 Ft
<i>Idegenforgalmi adó:</i>	8.111.500 Ft
<i>Pótlék, késedelmi pótlék:</i>	1.983.337 Ft
<i>Egyéb bírság bevételei:</i>	8.626.125 Ft
<i>Talajterhelési díj bevétele:</i>	8.665.870 Ft

Az önkormányzatok működési támogatása, mint a támogatás második legnagyobb köre,

- a lakosságszámhoz, feladatmutatókhoz tartozó normatív módon elosztott működési támogatást,
- a köznevelési, szociális és gyermekjóléti és kulturális feladatokhoz nyújtott kiegészítő támogatásokat,
- valamint a központosított előirányzatok keretében biztosított támogatásokat

foglalja magában.

Az eredetileg tervezetthez képest 80.888.812 Ft-tal több támogatást kapott az Önkormányzat a lemondások és többletigénylések egyenlegeként, azaz 1.102.476.354 Ft eredeti előirányzattal szemben állami normatíva támogatásból 1.183.365.166 Ft-ot realizált az Önkormányzat. A normatív támogatás folyósítása nettó finanszírozás kereteiben történik.

<u>Állami támogatás kötelező feladataink ellátásához</u>	<u>Összege</u>
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	308.851.308 Ft
Önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása	574.316.342 Ft
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	135.409.962 Ft
Gyermekétkeztetés feladatainak támogatása	139.712.557 Ft
Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	25.074.997 Ft

A tényleges adatok elszámolása után az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás 3.273.890 Ft lett, melyet a Magyar Államkincstár várhatóan május hónapban fog kiutalni.

Önkormányzatunk egészségüggyel kapcsolatos, iskolavédőnői és iskolaorvosi feladataira a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kap támogatást, melynek összege 11.918.300 Ft. A védőnői szolgálat feladatellátását a Dél-Pesti Centrumkórház látja el, kivéve az iskolavédőnői feladatokat. A DPC Kórházzal kötött megállapodás alapján havi ellátási támogatást kaptunk a működéshez, melynek összege évi 4.884.748 Ft volt.

A működési bevételek között szerepelnek még azok az összegek, melyeket Majosháza Község Önkormányzata utalt át a közös feladatellátások finanszírozására.

### Kiadások

Rendszeres személyi juttatásokra járulékokkal együtt az Önkormányzat kormányzati funkcióin 118.994.604 Ft-ot költöttünk. A dologi kiadások összege 1.068.448.130 Ft, melyből közutak üzemeltetésére, fenntartására 283.270.979 Ft, szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezésre 3.120.644 Ft, településfejlesztés igazgatásra 2.636.150 Ft, közvilágításra 33.403.529 Ft, zöldterület-kezelésre 117.325.738 Ft került kifizetésre. Az elmúlt évben is hozzájárultunk 4.800.600 forinttal a Volánbusz helyközi járatának üzemeltetéséhez.

A civil szervezetekre – a Dunavarsányi Torna Egyletnek üzemeltetési szerződés alapján kifizetett összeggel együtt – 149.100.000 Ft-ot költöttünk. Ebben az évben is támogattuk lehetőségeinkhez mérten a szociálisan rászorulókat. Önkormányzatunk nagy hangsúlyt fektet az idős emberek támogatására, akiknek rendeletünkben foglaltaknak megfelelően hozzájárulunk a szennyvízdíjjaik, a hulladékszedési költségeik kifizetéséhez, valamint évente egyszer – karácsonyhoz kapcsolódóan - pénzbeli támogatásban is részesülnek. Továbbra is támogattuk a 2 és 3 év közötti gyermekek szüleit az úgynevezett GYES-kiegészítéssel. A védőnői ellátásra 15.976.175Ft-ot fizettünk ki, melynek nagy részét a támogatás fedezte.

Az Önkormányzat költségvetési intézményeinek költségvetéséhez Önkormányzatunk 1.568.685.643 Ft finanszírozással (a normatívákat is beleértve) járult hozzá.

A 2025. évben a szolidaritási hozzájárulási befizetési kötelezettségünk összege 582.663.637 Ft volt. A szolidaritási hozzájárulás megfizetése a nettó finanszírozás keretein belül történt. Az idei évben indult el a Versenyképes Járások Program, melyhez kapcsolódóan fizetési kötelezettségünk keletkezett, melynek összege 45.625.548 Ft volt.

Jelentős összeget tesz ki Önkormányzatunk költségvetésében a fejlesztésre, illetve felújításra fordított pénzeszköz. A 2025. évben az Önkormányzat és költségvetési intézményeinek beruházásai kiadásai 521.247.209 Ft, illetve felújítási kiadásai 382.268.763 Ft voltak, melyeket részletezve a 7. és a 8. mellékletek tartalmazzák.

Önkormányzatunk hozzájárult a szennyvíztársulás, valamint a gyermekjóléti szolgálatot működtető intézményirányító társulás költségeihez is, a társulási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően.

### **Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal**

Önkormányzatunk költségvetési intézményei közül csak a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik gazdasági szervezettel. A feladata Dunavarsány Város és Majosháza Község Önkormányzatainak, valamint fenntartásuk alatti intézményeknek kötelező és önként vállalt feladatainak, valamint a helyi rendeletekben megfogalmazottak végrehajtása, pl. szociális juttatások, adóbeszedés, gazdálkodási feladatok ellátása.

A Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdasági Osztálya látja el a Dunavarsány és Térsége Önkormányzati Szennyvíztársulás, a városban működő Német Nemzetiségi Önkormányzat, Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Dunavarsány és Környéke Család- és Gyermekjóléti Szolgálat Intézményellátó Társulás és az általa fenntartott intézmény gazdálkodásával kapcsolatos feladatait.

A Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal rendszeres személyi juttatásokra járulékokkal együtt 487.396.256 Ft-ot költött. Dologi kiadásokra 91.525.088 Ft került kifizetésre. A Közös Önkormányzati Hivatal költségei között külön kormányzati funkciókon kerültek elszámolásra az állampolgársági ügyekkel kapcsolatos kifizetések, valamint a közterület-felügyelői feladatokkal kapcsolatos költségek is.

### **Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda**

A Dunavarsányi Óvoda-Bölcsőde intézményből kiválással 2025. szeptember 1. napjától önálló intézményként működik a bölcsőde, így az intézmény a 2025. évben 870.897.440 Ft-ból gazdálkodott a 3. számú költségvetési rendelet módosítása alapján. Személyi juttatásokra és járulékokra 670.263.875 Ft került kifizetésre, míg a dologi kiadások 134.972.729 Ft-ba kerültek. Az intézmény felhalmozási kiadása 26 874 511 Ft volt, melynek részletezése a 7. mellékletben szerepel.

Az Intézmény fent részletezett teljes költségeiből a Tündérország Bölcsődére 2025. augusztus 31. napjáig eső költségek az alábbiak szerint alakultak:

- személyi juttatásokra és járulékokra 82.253.569 Ft
- dologi kiadásokra 26.742.527 Ft
- felhalmozási kiadásra 430.350 Ft került kifizetésre, melynek részletezése a 7. mellékletben található.

### **Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár**

Az intézmény a város lakosságát igyekszik ellátni különböző kulturális és ismeretterjesztő előadásokkal, valamint családoknak, ifjúságnak és gyerekeknek szóló programokat szervez meg. Mindezek mellett a városi ünnepélyeket és rendezvényeket is megszervezi, lebonyolítja. A 2025-ös költségvetési évben megrendezésre került rendezvények, mint a városnapok, a szüreti multság és egyéb ünnepélyek, melyre 58.330.237 Ft összeget fordítottunk. A rendezvények költségei a Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár költségvetésének megfelelő rovataira kerültek megtervezésre.

Az intézmény a 2025. évben 203.087.606 Ft-ból gazdálkodott, a kulturális feladataink támogatásának összege 25.074.997 Ft, melynek 10 %-át kötelezően a könyvtári állomány gyarapítására volt szükséges fordítani. Személyi juttatásokra és járulékokra 66.298.090 Ft került kifizetésre, míg a dologi kiadások 121.230.644 Ft-ba kerültek. Az intézmény felhalmozási kiadása 4.106.442 Ft volt, melynek tételei a 7. és 8. mellékletekben kerültek részletezésre.



## Dunavarsányi Tündérország Bölcsőde

Az intézmény a Dunavarsányi Óvoda-Bölcsőde intézményéből kiválással jött létre, azaz 2025. szeptember 1. napjától már önálló intézményként működött tovább. Költségvetését a 3. számú módosítással fogadta el Képviselő-testületünk. Az alapintézményben 2025. augusztus 31. napjával, jól elhatárolható, 104031 -- Gyermek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása kormányzati funkción szereplő maradvány került átcsoportosításra az intézmény költségvetéseként, 80.239.981 forint összegben. Személyi juttatásokra és járulékokra 48.654.234 Ft került kifizetésre, míg a dologi kiadások 11.655.004 Ft-ba kerültek. Az intézmény felhalmozási kiadása 3.610.487 Ft volt, melynek részletezése a 7. mellékletben szerepel.

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

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

**A rendelet elfogadása minősített többséget igényel.**

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

**Az előterjesztést készítette:** Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető

**Mellékletek:**

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

**Dunavarsány, 2025. május 6.**

  
**Keresztesi Balázs**  
polgármester

**Az előterjesztés törvényes:**

  
**dr. Szilágyi Akos**  
jegyző  


**Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2026. (V. 13.) önkormányzati rendelete**

**Dunavarsány Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról**

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

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

**1. §**

A rendelet hatálya Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testületére (továbbiakban: Képviselő-testület), annak bizottságaira, valamint intézményeire terjed ki.

**2. §**

(1) A Képviselő-testület Dunavarsány Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást a csatolt melléletekben foglaltaknak megfelelően 17.895.907.679 Ft bevételi - melyből 3.943.498.645 Ft költségvetési bevétel, 13.952.409.034 Ft finanszírozási bevétel - és 17.211.050.328 Ft kiadási - melyből 4.797.103.377 Ft költségvetési kiadás 12.413.946.951 Ft finanszírozási kiadás - összeggel jóváhagyja.

(2) A összegeken belül az önkormányzat felhalmozási-, működési- és finanszírozási kiadásait a Képviselő-testület az alábbiak szerint határozza meg. Felhalmozási kiadásai összesen 990.317.400 Ft, ebből beruházási kiadások 521.247.209 Ft, felújítási kiadások 382.268.763 Ft és egyéb felhalmozási célú kiadás 86.801.428 Ft. Működési kiadások összesen: 3.806.785.977 Ft, ebből személyi jellegű kiadások járulékokkal 1.391.607.059 Ft, dologi és egyéb folyó kiadások 1.427.831.595 Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai 38.161.950 Ft, egyéb működési célú kiadások 949.185.373 Ft. Finanszírozási kiadások összege: 12.413.946.951 Ft.

**3. §**

(1) Az 1. melléklet tartalmazza Dunavarsány Város Önkormányzata és Intézményei nettó összességét bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként.

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

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

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

- (5) Az 5. melléklet Dunavarsány Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből származó kötelezettségei megállapításaihoz részletezi az Önkormányzat saját bevételeit.
- (6) A 6. melléklet Dunavarsány Város Önkormányzatának adósságot keletkeztető fejlesztési céljairól szól.
- (7) A 7. melléklet Dunavarsány Város Önkormányzata és Intézményei beruházási kiadásait mutatja be.
- (8) A 8. melléklet Dunavarsány Város Önkormányzata és Intézményei felújítási kiadásait mutatja be.
- (9) A 9. melléklet a Dunavarsány Város Önkormányzata és Intézményei EU támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai és hozzájárulásokat tartalmazza.
- (10) A 10. melléklet (10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5) Dunavarsány Város Önkormányzata és költségvetési intézményei költségvetési főösszegét mutatja be bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként.
- (11) A 11. melléklet a Dunavarsány Város Önkormányzata és Intézményei maradvány kimutatását tartalmazza.
- (12) A 12. melléklet az Önkormányzat és Intézményei vagyonskimutatását tartalmazza a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről.
- (13) A 13. melléklet a pénzeszközök változását vezeti le.
- (14) A 14. melléklet az Önkormányzat által a dunavarsányi szervezetek részére megítélt pályázati támogatásokat és azok felhasználását mutatja be.
- (15) A 15. melléklet az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségeket mutatja be célonként, valamint évenkénti bontásban.
- (16) A 16. melléklet az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat.
- (17) A 17. melléklet tartalmazza Dunavarsány Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását.
- (18) Az 18. melléklet (1. tájékoztató) tartalmazza a Dunavarsány Város Önkormányzata és Intézményei működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek, valamint kiadásainak mérlegszerű kimutatását.

#### 4. §

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

#### 5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

**Dunavarsány Város Önkormányzata  
és Intézményei**

**2025.12.31  
BESZÁMOLÓ**

**Dunavarsány Kossuth L. u. 18.  
730875  
15730875-2-13  
15730875-8411-321-13**

**Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal**

**Dunavarsány Kossuth L. u. 18.  
811097  
15811095-2-13  
15811095-8411-325-13**

**Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda**

**Dunavarsány Árpád utca 14.  
653486  
16796191-2-13  
16796191-8510-322-13**

**Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár**

**Dunavarsány Petőfi tér 1.  
653507  
16796218-2-13  
16796218-9329-322-13**

**Dunavarsányi Tündérország Bölcsőde**

**Dunavarsány Habitat utca 30.  
854771  
15854771-2-13  
15854771-8891-322-13**



## Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként

Ft

sor szám	Sz	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	ü	<b>BEVÉTELEK</b>					
2	m	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	1 102 476 354	80 888 812	1 183 365 166	1 186 943 845
3	m	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	76 157 158	100 000	76 257 158	84 898 823
4	ö	<b>Működési C támogatások ÁHT-on belülről</b>	<b>B1</b>	<b>1 178 633 512</b>	<b>80 988 812</b>	<b>1 259 622 324</b>	<b>1 271 842 668</b>
5	f	Felhalm. C támogatások ÁHT-on bel.	B2	0	74 537 597	74 537 597	74 537 597
6	m	Közhatalmi bevételek	B3	2 158 500 000	45 625 548	2 204 125 548	2 333 383 010
7	m	Működési bevételek	B4	167 831 260	26 541 536	194 372 796	232 599 922
8	f	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	29 800 448
9	m	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	700 000	700 000	1 335 000
10	f	Felhalmozási C átvett pénzeszköz	B7	0	0	0	0
11	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>B1-7</b>	<b>3 504 964 772</b>	<b>228 393 493</b>	<b>3 733 358 265</b>	<b>3 943 498 645</b>
12	h	Hitel, kölcsön felvétel ÁHT-on kívülről	B811	0	0	0	0
13	h	Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0	0
14	h	Maradvány igénybevétele	B813	524 519 897	0	524 519 897	524 519 897
15	h	Egyéb belföldi finanszírozás bevételei	B814-815	1 005 000 000	300 811 594	1 305 811 594	13 427 889 137
16	k	<b>Központi, irányító szervi támogatás</b>	B816	1 651 361 622	-10 146 576	1 641 215 046	1 568 685 643
17	h	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	3 180 881 519	290 665 018	3 471 546 537	15 521 094 677
18	h	Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
19	h	adóssághoz nem kapcs. származ. ügyletek kiad	B83	0	0	0	0
20	ö	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>B8</b>	<b>3 180 881 519</b>	<b>290 665 018</b>	<b>3 471 546 537</b>	<b>15 521 094 677</b>
21	ö	<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		<b>6 685 846 291</b>	<b>519 058 511</b>	<b>7 204 904 802</b>	<b>19 464 593 322</b>
22	ü	<b>KIADÁSOK</b>					
23	m	Személyi juttatások	K1	1 185 001 676	39 317 751	1 224 319 427	1 213 045 015
24	m	Munkaadót terh. jár. és szoc hzj. adó	K2	178 497 223	918 444	179 415 667	178 562 044
25	m	Dologi kiadások	K3	1 658 474 961	-39 788 391	1 618 686 570	1 427 831 595
26	m	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	58 360 000	2 620 000	60 980 000	38 161 950
27	m	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	1 021 573 360	-28 660 753	992 912 607	949 185 373
28	ö	<b>Működési kiadások</b>	<b>K1-5</b>	<b>4 101 907 220</b>	<b>-25 592 949</b>	<b>4 076 314 271</b>	<b>3 806 785 977</b>
29	f	Beruházás	K6	717 105 513	-611 813	716 493 700	521 247 209
30	f	Felújítás	K7	214 471 936	167 796 827	382 268 763	382 268 763
31	f	Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8	1 000 000	86 801 428	87 801 428	86 801 428
32	ö	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>K6-8</b>	<b>932 577 449</b>	<b>253 986 442</b>	<b>1 186 563 891</b>	<b>990 317 400</b>
33	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>K1-8</b>	<b>5 034 484 669</b>	<b>228 393 493</b>	<b>5 262 878 162</b>	<b>4 797 103 377</b>
34	h	Hitel, kölcsön törlesztés ÁHT-on kívülre	K911	0	0	0	0
35	h	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0
36	h	ÁH-n belüli megelőlegezések	K913-914	0	300 811 594	300 811 594	253 946 951
37	h	<b>Központi, irányító szervi támog.</b>	K915	1 651 361 622	-10 146 576	1 641 215 046	1 568 685 643
38	h	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai	K916-918	0	0	0	12 160 000 000
39	ö	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K91</b>	<b>1 651 361 622</b>	<b>290 665 018</b>	<b>1 942 026 640</b>	<b>13 982 632 594</b>
40	h	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
41	h	adóssághoz nem kapcs. származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0	0	0
42	ö	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>K9</b>	<b>1 651 361 622</b>	<b>290 665 018</b>	<b>1 942 026 640</b>	<b>13 982 632 594</b>
43	ö	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>K1-9</b>	<b>6 685 846 291</b>	<b>519 058 511</b>	<b>7 204 904 802</b>	<b>18 779 735 971</b>
44	ö	<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>684 857 351</b>

## Költségvetési NETTO főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási előirányzatoként

Ft

sor szám	SSZ	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	ü	<b>BEVÉTELEK</b>					
2	m	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	1 102 476 354	80 888 812	1 183 365 166	1 186 943 845
3	m	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	76 157 158	100 000	76 257 158	84 898 823
4	ö	<b>Működési C támogatások ÁHT-on belülről</b>	<b>B1</b>	<b>1 178 633 512</b>	<b>80 988 812</b>	<b>1 259 622 324</b>	<b>1 271 842 668</b>
5	f	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	0	74 537 597	74 537 597	74 537 597
6	m	Közhatalmi bevételek	B3	2 158 500 000	45 625 548	2 204 125 548	2 333 383 010
7	m	Működési bevételek	B4	167 831 260	26 541 536	194 372 796	232 599 922
8	f	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	29 800 448
9	m	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	700 000	700 000	1 335 000
10	f	Felhalmozási C átvett pénzeszköz	B7	0	0	0	0
11	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>B1-7</b>	<b>3 504 964 772</b>	<b>228 393 493</b>	<b>3 733 358 265</b>	<b>3 943 498 645</b>
12	h	Hitel, kölcsön felvétel ÁHT-on kívülről	B811	0	0	0	0
13	h	Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0	0
14	h	Maradvány igénybevétele	B813	524 519 897	0	524 519 897	524 519 897
15	h	Egyéb belföldi finanszírozás bevételei	B814-815	1 005 000 000	300 811 594	1 305 811 594	13 427 889 137
16	k	<b>Központi, irányító szervei támogatás</b>	B816	1 651 361 622	-10 146 576	1 641 215 046	1 568 685 643
17	h	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	1 529 519 897	300 811 594	1 830 331 491	13 952 409 034
18	h	Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
19	h	adóssághoz nem kapcs. származ. ügyletek kiad	B83	0	0	0	0
20	ö	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>B8</b>	<b>1 529 519 897</b>	<b>300 811 594</b>	<b>1 830 331 491</b>	<b>13 952 409 034</b>
21	ö	<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		<b>5 034 484 669</b>	<b>529 205 087</b>	<b>5 563 689 756</b>	<b>17 895 907 679</b>
22	ü	<b>KIADÁSOK</b>					
23	m	Személyi juttatások	K1	1 185 001 676	39 317 751	1 224 319 427	1 213 045 015
24	m	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. h. adó	K2	178 497 223	918 444	179 415 667	178 562 044
25	m	Dologi kiadások	K3	1 658 474 961	-39 788 391	1 618 686 570	1 427 831 595
26	m	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	58 360 000	2 620 000	60 980 000	38 161 950
27	m	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	1 021 573 360	-28 660 753	992 912 607	949 185 373
28	ö	<b>Működési kiadások</b>	<b>K1-5</b>	<b>4 101 907 220</b>	<b>-25 592 949</b>	<b>4 076 314 271</b>	<b>3 806 785 977</b>
29	f	Beruházás	K6	717 105 513	-611 813	716 493 700	521 247 209
30	f	Felújítás	K7	214 471 936	167 796 827	382 268 763	382 268 763
31	f	Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8	1 000 000	86 801 428	87 801 428	86 801 428
32	ö	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>K6-8</b>	<b>932 577 449</b>	<b>253 986 442</b>	<b>1 186 563 891</b>	<b>990 317 400</b>
33	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>K1-8</b>	<b>5 034 484 669</b>	<b>228 393 493</b>	<b>5 262 878 162</b>	<b>4 797 103 377</b>
34	h	Hitel, kölcsön törlesztés ÁHT-on kívülre	K911	0	0	0	0
35	h	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0
36	h	ÁH-n belüli megelőlegezések	K913-914	0	300 811 594	300 811 594	253 946 951
37	h	<b>Központi, irányító szervei támogatás</b>	K915	1 651 361 622	-10 146 576	1 641 215 046	1 568 685 643
38	h	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai	K916-918	0	0	0	12 160 000 000
39	ö	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K91</b>	<b>0</b>	<b>300 811 594</b>	<b>300 811 594</b>	<b>12 413 946 951</b>
40	h	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
41	h	adóssághoz nem kapcs. származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0	0	0
42	ö	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>K9</b>	<b>0</b>	<b>300 811 594</b>	<b>300 811 594</b>	<b>12 413 946 951</b>
43	ö	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>K1-9</b>	<b>5 034 484 669</b>	<b>529 205 087</b>	<b>5 563 689 756</b>	<b>17 211 050 328</b>
44	ö	<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>684 857 351</b>

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	<b>BEVÉTELEK</b>					
2	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1				
3	-finanszírozás		58 433 158	0	58 433 158	53 672 904
4	-kötelező feladat		1 120 200 354	80 988 812	1 201 189 166	1 218 169 764
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2				
6	-kötelező feladat		0	19 787 602	19 787 602	19 787 602
7	-vállalt feladat		0	54 749 995	54 749 995	54 749 995
8	Közhatalmi bevételek	B3				
9	-kötelező feladat		2 158 500 000	45 625 548	2 204 125 548	2 328 944 510
10	-vállalt feladat		0	0	0	4 438 500
11	Működési bevételek	B4				
12	-állami feladat		0	0	0	7 441
13	-kötelező feladat		88 562 500	46 823 239	135 385 739	154 489 072
14	-vállalt feladat		79 268 760	-20 281 703	58 987 057	78 103 409
15	Felhalmozási bevételek	B5				
16	-állami feladat		0	0	0	27 559
17	-kötelező feladat		0	0	0	11 811
18	-vállalt feladat		0	0	0	29 761 078
19	Működési C átvett pénzeszköz	B6				
20	-kötelező feladat		0	700 000	700 000	1 335 000
21	Felhalmozási C átvett pénzeszköz	B7				
22	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>B1-7</b>	<b>3 504 964 772</b>	<b>228 393 493</b>	<b>3 733 358 265</b>	<b>3 943 498 645</b>
23	Finanszírozási bevételek	B8				
24	-finanszírozás		3 180 881 519	-10 146 576	3 170 734 943	2 093 205 540
25	-kötelező feladat		0	300 811 594	300 811 594	13 427 889 137
26	<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		<b>6 685 846 291</b>	<b>519 058 511</b>	<b>7 204 904 802</b>	<b>19 464 593 322</b>
27	<b>KIADÁSOK</b>					
28	Személyi juttatások	K1				
29	-állami feladat		34 579 700	-1 560 355	33 019 345	32 685 273
30	-kötelező feladat		1 038 959 194	34 853 466	1 073 812 660	1 063 070 017
31	-vállalt feladat		111 462 782	6 024 640	117 487 422	117 289 725
32	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális adó	K2				
33	-állami feladat		4 740 000	-259 464	4 480 536	4 480 536
34	-kötelező feladat		158 469 780	311 765	158 781 545	158 070 881
35	-vállalt feladat		15 287 443	866 143	16 153 586	16 010 627
36	Dologi kiadások	K3				
37	-állami feladat		7 060 190	178 496	7 238 686	6 497 662
38	-kötelező feladat		1 257 867 161	19 818 412	1 277 685 573	1 127 962 903
39	-vállalt feladat		393 547 610	-59 785 299	333 762 311	293 371 030
40	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
41	-vállalt feladat		58 360 000	2 620 000	60 980 000	38 161 950
42	Egyéb Működési Célú kiadások	K5				
43	-finanszírozás		147 434 549	10 354 139	157 788 688	157 788 688
44	-kötelező feladat		709 878 811	-40 965 022	668 913 789	628 289 185
45	-vállalt feladat		164 260 000	1 950 130	166 210 130	163 107 500
46	Működési kiadások	K1-5	4 101 907 220	-25 592 949	4 076 314 271	3 806 785 977
47	Beruházás	K6				
48	-állami feladat		1 371 600	4 990	1 376 590	1 236 110
49	-kötelező feladat		196 385 685	-31 563 430	164 822 255	95 822 421
50	-vállalt feladat		519 348 228	30 946 627	550 294 855	424 188 678
51	Felújítás	K7				
52	-kötelező feladat		0	17 855 726	17 855 726	17 855 726
53	-vállalt feladat		214 471 936	149 941 101	364 413 037	364 413 037
54	Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8				
55	-kötelező feladat		1 000 000	0	1 000 000	0
56	-vállalt feladat		0	86 801 428	86 801 428	86 801 428
57	Felhalmozási kiadások	K6-8	932 577 449	253 986 442	1 186 563 891	990 317 400
58	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>K1-8</b>	<b>5 034 484 669</b>	<b>228 393 493</b>	<b>5 262 878 162</b>	<b>4 797 103 377</b>
59	Finanszírozási kiadások	K9				
60	-finanszírozás		1 651 361 622	-10 146 576	1 641 215 046	1 568 685 643
61	-kötelező feladat		0	300 811 594	300 811 594	12 413 946 951
62	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>K1-9</b>	<b>6 685 846 291</b>	<b>519 058 511</b>	<b>7 204 904 802</b>	<b>18 779 735 971</b>
63	<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>684 857 351</b>

## Működési bevételek

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Működési C támogatások ÁHT-on belülről	1 178 633 512	80 988 812	1 259 622 324	1 271 842 668
Közhatalmi bevételek	2 138 500 000	45 625 548	2 204 125 548	2 333 383 010
Működési bevételek	1 67 831 260	26 541 536	194 372 796	232 599 922
Működési C átvett pénzeszköz	0	700 000	700 000	1 335 000
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>3 504 964 772</b>	<b>153 855 896</b>	<b>3 658 820 668</b>	<b>3 839 160 600</b>

## Felhalmozási bevételek

Felhalmozási C támogatások ÁHT-on bel.	0	74 537 597	74 537 597	74 537 597
Felhalmozási bevételek	0	0	0	29 800 448
Felhalmozási C átvett pénzeszköz	0	0	0	0
<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>74 537 597</b>	<b>74 537 597</b>	<b>104 338 045</b>

## Finanszírozási bevételek

Finanszírozási bevételek	1 529 519 897	300 811 594	1 830 331 491	13 952 409 034
<b>Finanszírozási bevételek összesen:</b>	<b>1 529 519 897</b>	<b>300 811 594</b>	<b>1 830 331 491</b>	<b>13 952 409 034</b>

<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>5 034 484 669</b>	<b>529 205 087</b>	<b>5 563 689 756</b>	<b>17 895 907 679</b>
--------------------------------	----------------------	--------------------	----------------------	-----------------------

## Működési kiadások

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Személyi juttatások	1 185 001 676	39 317 751	1 224 319 427	1 213 045 015
Munkaadót terh. jár. és szoc. biz. adó	178 497 223	918 444	179 415 667	178 562 044
Dologi kiadások	1 658 474 961	-39 788 391	1 618 686 570	1 427 831 595
Ellátottak pénzbeli juttatásai	58 360 000	2 620 000	60 980 000	38 161 950
Egyéb Működési Célú kiadások	1 021 573 360	-28 660 753	992 912 607	949 185 373
<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>4 101 907 220</b>	<b>-25 592 949</b>	<b>4 076 314 271</b>	<b>3 806 785 977</b>

## Felhalmozási kiadások

Beruházás	717 105 513	-611 813	716 493 700	521 247 209
Felújítás	214 471 936	167 796 827	382 268 763	382 268 763
Egyéb felhalmozási Célú kiadás	1 000 000	86 801 428	87 801 428	86 801 428
<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>	<b>932 577 449</b>	<b>253 986 442</b>	<b>1 186 563 891</b>	<b>990 317 400</b>

## Finanszírozási kiadások

Finanszírozási kiadások	0	300 811 594	300 811 594	12 413 946 951
<b>Finanszírozási kiadások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>300 811 594</b>	<b>300 811 594</b>	<b>12 413 946 951</b>

<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>5 034 484 669</b>	<b>529 205 087</b>	<b>5 563 689 756</b>	<b>17 211 050 328</b>
-------------------------------	----------------------	--------------------	----------------------	-----------------------

**BESZÁMOLÓ**  
**Dunavarsány Város Önkormányzata**

2025.12.31

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

4. melléklet

Ft

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (F=C+D+E)
		2025.	2026.	2027.	
A	B	C	D	E	F
1.	nemleges				-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	<b>ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG</b>	-	-	-	-

**BESZÁMOLÓ**  
**Dunavarsány Város Önkormányzata**

**2025.12.31**

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

**5. melléklet**

*Ft*

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2025. évi teljesítés
A	B	C
1.	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	2 309 605 178
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	24 129 775
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	-
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	29 761 078
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	23 713 832
6.	Kezesség-, illetve garanciaállalással kapcsolatos megtérülés	-
<b>SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*</b>		<b>2 387 209 863</b>

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

**BESZÁMOLÓ**  
**Dunavarsány Város Önkormányzata**

2025.12.31

**Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztési céljai**

6. melléklet

*Ft*

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



**BESZÁMOLÓ**  
**Dunaújváros Város Önkormányzat**  
**BERUHÁZÁSOK**

2025.12.31  
 7. melléklet

részlet	nettó		AFA		nettó		AFA		nettó		AFA	
	Eredeti EI	Eredeti EI	EI mód	EI mód	Mód_EI	Mód_EI	Mód_EI	Mód_EI	Teljesítés	Teljesítés	Teljesítés	Teljesítés
sum	20 000 000	5 400 000	-225 198	-60 804	19 774 802	5 339 196	15 068 500	4 068 495	15 068 500	4 068 495	15 068 500	4 068 495
50107 Káptalan rendszer	5 000 000	1 350 000	10 068 500	2 718 495	15 068 500	4 068 495	15 068 500	4 068 495	15 068 500	4 068 495	15 068 500	4 068 495
5 imm.jáv. Beszerzés	15 000 000	4 050 000	-10 293 698	-2 779 299	4 706 302	1 270 701	0	0	0	0	0	0
sum	70 000	0	225 198	60 802	295 198	60 802	295 048	60 802	295 048	60 802	295 048	60 802
50088 Szárcs könyvtári rendszer	70 000	0	0	0	70 000	0	69 850	0	69 850	0	69 850	0
50141 NetDoktor szoftver licencc	70 000	0	225 198	60 802	225 198	60 802	225 198	60 802	225 198	60 802	225 198	60 802
sum	45 000 000	12 150 000	-14 999 700	-12 150 000	300	0	0	0	0	0	0	0
5 építmenny beszerzés	45 000 000	12 150 000	-44 999 700	-12 150 000	300	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlan beszerzés létesítés	40 576 135	11 000 000	7 828 488	710 970	43 404 623	11 710 970	43 141 363	11 383 567	43 141 363	11 383 567	43 141 363	
50121 közvilágítás bővítés	0	0	1 035 740	278 930	1 035 740	278 930	772 480	208 569	772 480	208 569	772 480	
50100 szennyvíz kapacitásbővítés	40 576 135	11 000 000	192 500	0	40 768 733	11 000 000	40 768 733	10 742 958	40 768 733	10 742 958	40 768 733	
sum	0	0	1 690 150	432 040	1 600 150	432 040	1 600 150	432 040	1 600 150	432 040	1 600 150	432 040
50156 udvari játék bölcsőde	0	0	0	0	1 600 150	432 040	1 600 150	432 040	1 600 150	432 040	1 600 150	432 040
Egyéb épület beszerzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50144 óvoda esővíz szikkasztó	0	0	0	0	6 330 000	1 709 100	6 330 000	1 709 100	6 330 000	1 709 100	6 330 000	1 709 100
5 építmenny beszerzés	232 000 000	47 790 000	-232 000 000	-47 790 000	0	0	0	0	0	0	0	0
5 közvilágítás korszerűsítés	100 000 000	27 000 000	-69 032 904	-2 931 130	30 967 096	24 068 870	30 967 096	24 068 870	30 967 096	24 068 870	30 967 096	
50104 ingatlan beszerzés	30 000 000	0	-30 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50067 tennető burkolás, felújítás	0	0	9 532 239	2 573 705	9 532 239	2 573 705	9 532 239	2 573 705	9 532 239	2 573 705	9 532 239	
50017 kerékpárút	0	0	4 952 000	1 337 040	4 952 000	1 337 040	4 952 000	1 337 040	4 952 000	1 337 040	4 952 000	
sum	0	0	133 904 313	24 023 873	174 030 798	41 460 523	174 030 798	41 460 523	174 030 798	41 460 523	174 030 798	
50160 Olimpiai központ egylogósvény kialak.	0	0	0	0	6 466 532	1 745 964	6 466 532	1 745 964	6 466 532	1 745 964	6 466 532	
50138 közvilágítás b. óvítás DV Nagyvársányi és Rét u.	0	0	0	0	287 760	77 695	287 760	77 695	287 760	77 695	287 760	
50161 szikkasztó árok építése	0	0	0	0	4 829 193	1 303 882	4 829 193	1 303 882	4 829 193	1 303 882	4 829 193	
50127 rendezvényterület	0	0	0	0	28 543 000	14 309 109	28 543 000	14 309 109	28 543 000	14 309 109	28 543 000	
50134 ingatlanvásárlás DV 321 harz	0	0	51 000 000	0	51 000 000	0	51 000 000	0	51 000 000	0	51 000 000	
50146 DV víkalmus szennyvízh. Tóherment.	0	0	10 000 000	0	10 000 000	0	10 000 000	0	10 000 000	0	10 000 000	
50147 pumpapályra	0	0	68 338 000	17 648 010	68 338 000	17 648 010	68 338 000	17 648 010	68 338 000	17 648 010	68 338 000	
50131 fedett kerékpártároló Nyugati park	0	0	4 566 313	1 232 905	4 566 313	1 232 905	4 566 313	1 232 905	4 566 313	1 232 905	4 566 313	
sum	0	0	183 500 000	17 145 000	183 500 000	17 145 000	183 500 000	17 145 000	183 500 000	17 145 000	183 500 000	
50136 DV 37043/2 főútv. vás.	0	0	63 500 000	17 145 000	63 500 000	17 145 000	63 500 000	17 145 000	63 500 000	17 145 000	63 500 000	
50150 Petőfi hp. 6. vás.	0	0	90 000 000	0	90 000 000	0	90 000 000	0	90 000 000	0	90 000 000	
sum	9 978 732	2 698 597	-1 001 133	-234 906	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	
Informaticai gép berend. beszerzése	0	0	0	0	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	
informaticai gép. berendezés önk.AFP FOR IPAD-AOS IPAD PRO I1W/F CL I TBSP BLK NT-HCZ fólia, pencil, keyboard m Lenovo V12 G415-13420H 15.6Full HD Graphics Képviseletének 1	2 130 000	575 100	-210 000	0	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	
50009	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
500105 bölcsőde inf. Gép. berendezés	98 732	26 657	10 000	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	
5 bölcsőde inf. Gép. berendezés	0	0	78 889	0	78 889	0	78 889	0	78 889	0	78 889	
5 bölcsőde inf. Gép. berendezés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
50154 háziorvos informaticai eszköz	3 500 000	949 340	0	0	210 000	0	210 000	0	210 000	0	210 000	
50102 levelező rendszer hivatal	3 170 000	855 900	-203 133	-54 84	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	
50010 inf.gép. ber. hiv	1 080 000	291 600	-656 732	185 418	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	
50124 informaticai gép. berendezés hivatal	100 819 771	32 622 278	7 615 083	-1 600 195	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	
sum	54 885 039	20 219 900	0	0	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	
50006 egyéb gép. berendezés önk.	0	0	0	0	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	
sum	9 978 732	2 698 597	-1 001 133	-234 906	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	
sum	2 130 000	575 100	-210 000	0	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	
sum	98 732	26 657	10 000	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	
sum	3 500 000	949 340	0	0	210 000	0	210 000	0	210 000	0	210 000	
sum	3 170 000	855 900	-203 133	-54 84	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	
sum	1 080 000	291 600	-656 732	185 418	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	
sum	100 819 771	32 622 278	7 615 083	-1 600 195	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	
sum	54 885 039	20 219 900	0	0	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	
sum	0	0	0	0	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	
sum	9 978 732	2 698 597	-1 001 133	-234 906	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	
sum	2 130 000	575 100	-210 000	0	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	
sum	98 732	26 657	10 000	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	
sum	3 500 000	949 340	0	0	210 000	0	210 000	0	210 000	0	210 000	
sum	3 170 000	855 900	-203 133	-54 84	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	
sum	1 080 000	291 600	-656 732	185 418	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	
sum	100 819 771	32 622 278	7 615 083	-1 600 195	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	
sum	54 885 039	20 219 900	0	0	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	
sum	0	0	0	0	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	
sum	9 978 732	2 698 597	-1 001 133	-234 906	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	
sum	2 130 000	575 100	-210 000	0	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920 000	
sum	98 732	26 657	10 000	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	5 357	19 843	
sum	3 500 000	949 340	0	0	210 000	0	210 000	0	210 000	0	210 000	
sum	3 170 000	855 900	-203 133	-54 84	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	949 340	3 495 010	
sum	1 080 000	291 600	-656 732	185 418	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	801 055	2 966 867	
sum	100 819 771	32 622 278	7 615 083	-1 600 195	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	38 597 160	91 143 135	
sum	54 885 039	20 219 900	0	0	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	23 497 060	37 978 984	
sum	0	0	0	0	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	4 377 917	16 214 502	
sum	9 978 732	2 698 597	-1 001 133	-234 906	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	2 437 034	9 083 877	
sum	2 130 000	575 100	-210 000	0	1 920 000	575 100	1 920 000	575 100	1 920			

**BESZÁMOLÓ**  
**Dunavarsány Város Önkormányzat**  
**BERUHÁZÁSOK**

2025.12.31  
 7. melléklet

rész	nettó		AFA		nettó		AFA		nettó		AFA	
	Eredeti EI	Eredeti EI	Eredeti EI	EI mód	EI mód	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Teljesítés	Teljesítés	
50033 térfüggetlen kamerarendszer bővítés	5 000 000	1 350 000	5 000 000			5 000 000	1 350 000					
50037 szivattyú	3 500 000	945 000	3 500 000			739 107	945 000					
50001 egyéb gép, berendezés	3 615 000	976 050	3 615 000			1 189 580	321 187			712 971	143 280	
50011 inf. gép, berendezés minivász	300 000	81 000	300 000			300 000	81 000					
50036 egyéb, gép, berendezés	1 388 000	374 760	1 388 000			1 526 196	412 072			1 526 196	412 072	
50126 egyéb, gép, berendezés	0	0	0			690 661	186 479			690 661	186 479	
50123 egyéb gép, berendezés műtárház könyvtár	753 000	203 310	753 000			95 293	4 765			95 293	4 765	
50005 egyéb gép, ber. ovi	6 140 000	1 657 800	6 140 000			3 102 671	837 721			2 841 402	767 180	
500104 egyéb gép, boltcsofde	138 732	37 458	138 732			338 857	37 458			338 857	91 493	
50105 egyéb gép berendezés	1 000 000	270 000	1 000 000			1 000 000	270 000			1 000 000	270 000	
50106 egyéb gép,berendezés gyermekcikk.	100 000	27 000	100 000			100 000	27 000			100 000	27 000	
50104 boltcsofde gép						2 978 082	825 381			2 978 082	825 381	
50062 közterületi autó beszerzés	15 000 000	4 050 000	15 000 000			1 222 911	330 156			1 222 911	330 186	
50110 karakocsnyi díszvilágítás	9 000 000	2 430 000	9 000 000			9 527 559	2 572 441			9 527 559	2 572 441	
sum						9 000 000	2 430 000			9 000 000	2 430 000	
50148 közterületi kuka vásárlás	0	0	0			1 779 950	480 590			1 779 950	480 590	
5 határon túli megjelölés gépvesztés	0	0	0			840 000	226 800			840 000	226 800	
sum						939 950	253 790			939 950	253 790	
50007 egyéb gép, berendezés kiatorvos	0	0	0			2 151 182	155 409			2 151 182	155 409	
5 egyéb gép, berendezés háziorvos	0	0	0			1 575 591	155 409			1 575 591	155 409	
sum						575 591	0			575 591	0	
50130 iránynyitó	0	0	0			3 663 978	764 676			3 663 978	764 676	
50132 egyéb gép, berendezés iskola	0	0	0			831 850	0			831 850	0	
sum						2 832 128	764 676			2 832 128	764 676	
50008 egyéb gép, berendezés védőnő	0	0	0			410 151	110 740			410 151	110 740	
50145 egyéb gép, berendezés védőnő	0	0	0			281 890	76 110			281 890	76 110	
sum						128 261	34 630			128 261	34 630	
50149 járóseleste eszköz	0	0	0			17 211 106	311 850			17 211 106	311 850	
sum						1 155 000	311 850			1 155 000	311 850	
500108 TOP-Plus-3 1.3-23 helyi humánfejlesztések	0	0	0			16 056 106	0			16 056 106	0	
sum						139 668 875	18 481 413			148 263 265	19 401 383	
<b>BERUHÁZÁSOK</b>						568 230 435	148 263 265			441 845 826	79 401 383	
Immateriális javak beszerzése, létesítése	20 070 000	3 400 000	20 070 000			20 070 000	3 399 999			15 361 348	4 129 297	
Angolulok beszerzése, létesítése	447 576 135	97 840 000	447 576 135			422 717 056	100 005 808			391 406 400	66 387 978	
Információk eszközök beszerzése, létesítése	9 970 742	2 098 597	9 970 742			9 083 877	2 437 034			1 257 200	282 746	
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	100 819 771	32 622 278	100 819 771			116 359 502	40 420 425			33 738 678	8 601 362	
<b>nettó+AFA</b>						717 105 513	716 493 700			521 247 209		

-63 868 093

716 493 700

521 247 209



**BESZÁMOLÓ**  
**Dunavarsány Város Önkormányzat**  
**Felújítások**

2025.12.31  
 8. melléklet

Ft

részl	nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA	
	Eredeti EI	Eredeti EI	Eredeti EI	Eredeti EI	EI mód	EI mód	EI mód	EI mód	Mód_EI	Mód_EI	Mód_EI	Mód_EI	Teljesítés	Teljesítés	Teljesítés	Teljesítés
sum	168 875 436	168 875 436	45 596 500	45 596 500	-118 374 415	-118 374 415	-31 961 225	-31 961 225	50 501 021	50 501 021	13 635 275	13 635 275	50 501 021	50 501 021	13 635 275	13 635 275
50137 tornacsarnok felújítás	0,00	0,00	0,00	0,00	12 451 000	12 451 000	3 361 770	3 361 770	12 451 000	12 451 000	3 361 770	3 361 770	12 451 000	12 451 000	3 361 770	3 361 770
50159 lekanyarodó sáv építése Vörösmarty utca	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000	1 750 000	472 500	472 500	1 750 000	1 750 000	472 500	472 500	1 750 000	1 750 000	472 500	472 500
50129 válaszfal építése óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	1 470 370	1 470 370	397 000	397 000	1 470 370	1 470 370	397 000	397 000	1 470 370	1 470 370	397 000	397 000
50120 Zebra kialakítása 51-es főúton	0,00	0,00	0,00	0,00	22 305 331	22 305 331	6 022 439	6 022 439	22 305 331	22 305 331	6 022 439	6 022 439	22 305 331	22 305 331	6 022 439	6 022 439
5 művház színpad fénytechnika	0,00	0,00	0,00	0,00	2 425 420	2 425 420	654 863	654 863	2 425 420	2 425 420	654 863	654 863	2 425 420	2 425 420	654 863	654 863
50142 villámvédelmi rendszer óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	10 098 900	10 098 900	2 726 703	2 726 703	10 098 900	10 098 900	2 726 703	2 726 703	10 098 900	10 098 900	2 726 703	2 726 703
5 ingatlan felújítás	168 875 436	168 875 436	45 596 500	45 596 500	-168 875 436	-168 875 436	-45 596 500	-45 596 500	0	0	0	0	0	0	0	0
sum	0	0	0	0	253 031 477	253 031 477	65 018 520	65 018 520	253 031 477	253 031 477	65 018 520	65 018 520	253 031 477	253 031 477	65 018 520	65 018 520
50140 DV Gyóni G vasút, Gát, Halász Lné csapadék	0,00	0,00	0,00	0,00	2 265 000	2 265 000	611 550	611 550	2 265 000	2 265 000	611 550	611 550	2 265 000	2 265 000	611 550	611 550
50125 műfűves pálya MLSZ önerő	0,00	0,00	0,00	0,00	1 612 275	1 612 275	0	0	1 612 275	1 612 275	0	0	1 612 275	1 612 275	0	0
50157 iskola felújítás	0,00	0,00	0,00	0,00	1 431 325	1 431 325	386 458	386 458	1 431 325	1 431 325	386 458	386 458	1 431 325	1 431 325	386 458	386 458
50122 zebra kialakítása Nyugati lakópark	0,00	0,00	0,00	0,00	42 074 833	42 074 833	11 360 205	11 360 205	42 074 833	42 074 833	11 360 205	11 360 205	42 074 833	42 074 833	11 360 205	11 360 205
50133 Széchenyi utcai játszótér kerítés	0,00	0,00	0,00	0,00	3 222 848	3 222 848	835 069	835 069	3 222 848	3 222 848	835 069	835 069	3 222 848	3 222 848	835 069	835 069
50135 DV Grand focipálya játszótér kerítés építése	0,00	0,00	0,00	0,00	6 090 500	6 090 500	1 574 235	1 574 235	6 090 500	6 090 500	1 574 235	1 574 235	6 090 500	6 090 500	1 574 235	1 574 235
DV Tulipán és Orgonaköz, Galagonya u. és Szamóca köz útfelújítás	0,00	0,00	0,00	0,00	2 320 000	2 320 000	626 400	626 400	2 320 000	2 320 000	626 400	626 400	2 320 000	2 320 000	626 400	626 400
50055 útfelújítás	0,00	0,00	0,00	0,00	194 014 696	194 014 696	49 624 603	49 624 603	194 014 696	194 014 696	49 624 603	49 624 603	194 014 696	194 014 696	49 624 603	49 624 603
sum	0	0	0	0	64 937	64 937	17 533	17 533	64 937	64 937	17 533	17 533	64 937	64 937	17 533	17 533
50010 HDD/SSD szerverlemez csere	0	0	0	0	64 937	64 937	17 533	17 533	64 937	64 937	17 533	17 533	64 937	64 937	17 533	17 533
sum	168 875 436	168 875 436	45 596 500	45 596 500	134 721 999	134 721 999	33 074 828	33 074 828	303 597 435	303 597 435	78 671 328	78 671 328	303 597 435	303 597 435	78 671 328	78 671 328
Informatikai felújítás	168 875 436	168 875 436	45 596 500	45 596 500	134 657 062	134 657 062	33 057 295	33 057 295	303 532 498	303 532 498	78 653 795	78 653 795	303 532 498	303 532 498	78 653 795	78 653 795
Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0	64 937	64 937	17 533	17 533	64 937	64 937	17 533	17 533	64 937	64 937	17 533	17 533
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>nettó+ÁFA</b>																
			214 471 936	214 471 936			167 796 827	167 796 827			382 268 763	382 268 763			382 268 763	382 268 763

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek  
bevételei, kiadásai, hozzájárulások

9. melléklet

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP-PLUSZ-3.1.3-23- PTI-2024-00023

Ft

Források	2024	2025	2025 után	Összesen
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás	0	42 597 597	0	42 597 597
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
<b>Források összesen:</b>		42 597 597		42 597 597

Kiadások, költségek	2024	2025	2025 után	Összesen
Személyi jellegű	0	2 094 822		2 094 822
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele	0	10 362 595	30 140 180	40 502 775
Adminisztratív költségek				
<b>Összesen:</b>		12 457 417	30 140 180	42 597 597

Költségvetési főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási előirányzatokként

Ft

Sor szám	RC	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1		<b>BEVÉTELEK</b>					
2		<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	B11	1 102 476 354	80 888 812	1 183 365 166	1 186 943 845
3		018010-1	B11	1 102 476 354	80 888 812	1 183 365 166	1 186 943 845
4		<b>Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről</b>	B12-16	17 724 000	0	17 724 000	31 165 919
5		011130-1	B12-16	0	0	0	12 064 959
6		016040-1	B12-16		0		1 300 000
7		018030-1	B12-16		0		40 000
8		066020-1	B12-16	1 080 000	0	1 080 000	1 080 000
9		074032-1	B12-16	11 820 000	0	11 820 000	10 980 100
10		074031-1	B12-16	4 824 000	0	4 824 000	5 700 860
11		<b>Működési C támogatások ÁHT-on belülről</b>	B1	1 120 200 354	80 888 812	1 201 089 166	1 218 109 764
12		<b>Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről</b>	B2	0	54 749 995	54 749 995	54 749 995
13	önk	013350-1	B2	0	54 749 995	54 749 995	54 749 995
14		<b>Közhatalmi bevételek</b>	B3	2 158 500 000	45 625 548	2 204 125 548	2 333 319 010
15		013350-1	B3	0	0	0	4 438 500
16		900020-1	B3	2 158 500 000	45 625 548	2 204 125 548	2 328 880 510
17		<b>Működési bevételek</b>	B4	130 947 660	26 359 593	157 307 253	196 149 416
18		011130-1	B4	952 500	0	952 500	12 567 537
19		013350-1	B4	57 605 160	-20 281 703	37 323 457	58 281 905
20	önk	900060-1	B4	0	46 641 296	46 641 296	49 912 815
21	önk	104035-1	B4	2 540 000	0	2 540 000	2 366 309
22	önk	107060-1	B4		0		110 000
23		084031-1	B4	0	0	0	28 718
24		096015-1	B4	69 850 000	0	69 850 000	72 882 132
25	önk	<b>Felhalmozási bevételek</b>	B5	0	0	0	29 761 078
26	önk	013350-1	B5	0	0	0	29 761 078
27		<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	B1-7	3 409 648 014	207 623 948	3 617 271 962	3 832 089 263
28		<b>Maradvány igénybevétele</b>	B813	512 835 097	0	512 835 097	512 835 097
29		018030-1	B813	512 835 097	0	512 835 097	512 835 097
30		<b>Egyéb belföldi finanszírozás bevételei</b>	B814-817	1 005 000 000	300 811 594	1 305 811 594	13 427 889 137
31		018010-1	B814-817	0	300 811 594	300 811 594	262 889 137
32	önk	900060-1	B814-817	0	0	0	13 165 000 000
33		018030-1	B814-817	1 005 000 000	0	1 005 000 000	
34		<b>Belföldi finanszírozás bevételei</b>	B81	1 517 835 097	300 811 594	1 818 646 691	13 940 724 234
35		<b>Finanszírozási bevételek</b>	B8	1 517 835 097	300 811 594	1 818 646 691	13 940 724 234
36		<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	B8	4 927 483 111	508 435 542	5 435 918 653	17 772 813 497
37		<b>KIADÁSOK</b>					
38		<b>Személyi juttatások</b>	K1	99 308 400	12 449 553	111 757 953	106 253 893
39		011130-1	K1	73 299 900	6 538 895	79 838 795	74 600 823
40	önk	016040-1	K1	0	637 556	637 556	637 556
41		066020-1	K1	16 146 400	2 184 726	18 331 126	18 321 380
42		072111-1	K1	0	1 330 237	1 330 237	1 297 802
43		074032-1	K1	9 862 100	1 154 265	11 016 365	10 792 458
44	önk	013350-1	K1	0	423 424	423 424	423 424
45		096015-1	K1	0	180 450	180 450	180 450
46		<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. biz. adó</b>	K2	16 387 100	-2 935 725	13 451 375	12 740 711
47		011130-1	K2	12 800 500	-2 925 530	9 874 970	9 761 204
48		096015-1	K2	0	21 114	21 114	21 114
49		066020-1	K2	2 241 600	-323 904	1 917 696	1 320 798
50		072111-1	K2	0	178 742	178 742	178 742
51		074032-1	K2	1 345 000	71 618	1 416 618	1 416 618
52	önk	013350-1	K2	0	42 235	42 235	42 235
53		<b>Dologi kiadások</b>	K3	1 175 019 519	6 127 220	1 181 146 739	1 068 448 130
54		011130-1	K3	78 728 170	7 035 272	85 763 442	80 721 692
55	önk	013320-1	K3	635 000	57 112	692 112	36 266
56		013350-1	K3	305 651 388	-55 378 203	250 273 185	231 330 418
57		045110-1	K3	4 800 600	0	4 800 600	4 800 600
58		045160-1	K3	142 875 000	141 515 979	284 390 979	283 270 979
59	önk	051030-1	K3	50 673 000	-50 673 000	0	0
60		052020-1	K3	12 714 500	-7 342 112	5 372 388	3 120 644
61	önk	074040-1	K3	762 000	-100 000	662 000	0
62		062010-1	K3	4 196 080	-1 068 754	3 127 326	2 636 150
63		064010-1	K3	40 381 000	-3 661 548	36 719 452	33 403 529
64		066010-1	K3	210 185 000	-54 897 016	155 287 984	117 325 738
65		066020-1	K3	34 686 781	824 622	35 511 403	27 868 112
66		072111-1	K3	0	7 050 967	7 050 967	2 591 187
67		074031-1	K3	5 011 000	85 772	5 096 772	4 114 757
68		074032-1	K3	3 866 000	283	3 866 283	3 604 208
69		096015-1	K3	249 920 000	18 983 475	268 903 475	249 336 745
70		104035-1	K3	13 589 000	1 152 209	14 741 209	14 741 209
71		104037-1	K3	216 000	1 153 224	1 369 224	1 369 224
72		107060-1	K3	16 129 000	-245 086	15 883 914	6 542 648
73		016040-1	K3	0	1 634 024	1 634 024	1 634 024



Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatokként

Ft

sor szám	RC	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
74		Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	58 360 000	2 620 000	60 980 000	38 161 950
75		107060-1	K4	58 360 000	2 620 000	60 980 000	38 161 950
76		Egyéb Működési Célú kiadások	K5	1 021 573 360	-28 660 753	992 912 607	949 185 373
77	önk	013350-1	K5	11 760 000	300 000	12 060 000	12 060 000
78		018010-1	K5	5 000 000	45 625 548	50 625 548	45 625 548
79		018020-1	K5	582 663 629	8	582 663 637	582 663 637
80		018030-1	K5	147 434 549	10 354 139	157 788 688	157 788 688
81		066020-1	K5	122 215 182	-86 590 578	35 624 604	0
82		084031-1	K5	149 500 000	2 247 000	151 747 000	151 047 500
83		086010-1	K5	3 000 000	-596 870	2 403 130	0
84		Működési kiadások	K1-5	2 370 648 379	-10 399 705	2 360 248 674	2 174 790 057
85		Beruházás	K6	690 001 174	-8 572 300	681 428 874	500 349 871
86		074032-1	K6	0	162 891	162 891	162 891
87		052020-1	K6	51 576 135	15 335 556	66 911 691	64 211 691
88		013350-1	K6	511 425 039	29 752 887	541 177 926	419 550 971
89		064010-1	K6	127 000 000	-70 283 909	56 716 091	1 346 504
90		072111-1	K6	0	2 802 591	2 802 591	2 017 000
91		074031-1	K6	0	358 000	358 000	358 000
92	önk	086010-1	K6	0	1 193 740	1 193 740	596 870
93	önk	013320-1	K6	0	12 105 944	12 105 944	12 105 944
94		Felújítás	K7	214 471 936	149 941 101	364 413 037	364 413 037
95		013350-1	K7	214 471 936	149 941 101	364 413 037	364 413 037
96		Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8	1 000 000	86 801 428	87 801 428	86 801 428
97		013350-1	K8	0	86 801 428	86 801 428	86 801 428
98		061030-1	K8	1 000 000	0	1 000 000	0
99		Felhalmozási kiadások	K6-8	905 473 110	228 170 229	1 133 643 339	951 564 336
100		<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>K1-8</b>	<b>3 276 121 489</b>	<b>217 770 524</b>	<b>3 493 892 013</b>	<b>3 126 354 393</b>
101		Állambáztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesít	K913-914	0	300 811 594	300 811 594	253 946 951
102		018010-1	K913-914	0	300 811 594	300 811 594	253 946 951
103		<b>Központi, irányító szervi támogat.</b>	<b>K915</b>	<b>1 651 361 622</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>1 641 215 046</b>	<b>1 568 685 643</b>
104		018030-1	HIV	553 958 645	-10 146 576	543 812 069	519 311 607
105		018030-1	OVI	922 380 090	-73 472 550	848 907 540	815 406 771
106		018050-1	MŰV	175 022 887	0	175 022 887	173 539 510
107		018030-1	BÓLCSI	0	73 472 550	73 472 550	60 427 755
108		Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai	K916-918	0	0	0	12 160 000 000
109		900060-1	K916-918	0	0	0	12 160 000 000
110		Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	1 651 361 622	290 665 018	1 942 026 640	13 982 632 594
111		Finanszírozási kiadások	K9	1 651 361 622	290 665 018	1 942 026 640	13 982 632 594
112		<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>K1-9</b>	<b>4 927 483 111</b>	<b>508 435 542</b>	<b>5 435 918 653</b>	<b>17 108 986 987</b>
113		<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>663 826 510</b>

BESZÁMOLÓ

Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal

Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként

2025.12.31

10.2. melléklet

Ft

sor szám	RG	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1		<b>BEVÉTELEK</b>					
2		Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	58 433 158	0	58 433 158	53 632 904
3		018030-1	B12-16	58 433 158	0	58 433 158	53 632 904
4		<b>Működési C támogatások ÁHT-on belülről</b>	<b>B1</b>	<b>58 433 158</b>	<b>0</b>	<b>58 433 158</b>	<b>53 632 904</b>
5		<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>B3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64 000</b>
6		011130-1	B3	0	0	0	64 000
7		<b>Működési bevételek</b>	<b>B4</b>	<b>4 410 000</b>	<b>0</b>	<b>4 410 000</b>	<b>4 049 035</b>
8		011130-1	B4	3 810 000	0	3 810 000	3 381 594
9		016030-1	B4	600 000	0	600 000	660 000
10		031030-1	B4		0	0	7 441
11		<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>B5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39 370</b>
12		011130-1	B5	0	0	0	11 811
13		031030-1	B5		0	0	27 559
14		<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>B1-7</b>	<b>62 843 158</b>	<b>0</b>	<b>62 843 158</b>	<b>57 785 309</b>
15		<b>Maradvány igénybevétele</b>	<b>B813</b>	<b>8 105 895</b>	<b>0</b>	<b>8 105 895</b>	<b>8 105 895</b>
16		018030-1	B813	8 105 895	0	8 105 895	8 105 895
17		<b>Központi, irányító szervei támogatás</b>	<b>B816</b>	<b>553 958 645</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>543 812 069</b>	<b>519 311 607</b>
18		018030-1	B816	553 958 645	-10 146 576	543 812 069	519 311 607
19		<b>Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>B81</b>	<b>562 064 540</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>551 917 964</b>	<b>527 417 502</b>
20		<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>B8</b>	<b>562 064 540</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>551 917 964</b>	<b>527 417 502</b>
21		<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>B8</b>	<b>624 907 698</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>614 761 122</b>	<b>585 202 811</b>
22		<b>KIADÁSOK</b>					
23		<b>Személyi juttatások</b>	<b>K1</b>	<b>407 513 120</b>	<b>10 950 225</b>	<b>418 463 345</b>	<b>414 599 381</b>
24		011130-1	K1	365 062 970	19 690 925	384 753 895	381 914 108
25		016030-1	K1	7 870 450	-7 180 345	690 105	0
26		031030-1	K1	34 579 700	-1 560 355	33 019 345	32 685 273
27		<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hzj. adó</b>	<b>K2</b>	<b>68 688 000</b>	<b>4 108 875</b>	<b>72 796 875</b>	<b>72 796 875</b>
28		011130-1	K2	62 863 000	5 453 339	68 316 339	68 316 339
29		016030-1	K2	1 085 000	-1 085 000		
30		031030-1	K2	4 740 000	-259 464	4 480 536	4 480 536
31		<b>Dologi kiadások</b>	<b>K3</b>	<b>137 096 978</b>	<b>-25 205 676</b>	<b>111 891 302</b>	<b>91 525 088</b>
32		011130-1	K3	129 655 788	-25 538 501	104 117 287	84 697 782
33		016030-1	K3	381 000	154 329	535 329	329 644
34		031030-1	K3	7 060 190	178 496	7 238 686	6 497 662
35		<b>Működési kiadások</b>	<b>K1-5</b>	<b>613 298 098</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>603 151 522</b>	<b>578 921 344</b>
36		<b>Beruházás</b>	<b>K6</b>	<b>11 609 600</b>	<b>-82 470</b>	<b>11 527 130</b>	<b>4 079 154</b>
37		011130-1	K6	10 238 000	-87 460	10 150 540	2 843 044
38		031030-1	K6	1 371 600	4 990	1 376 590	1 236 110
39		<b>Felújítás</b>	<b>K7</b>	<b>0</b>	<b>82 470</b>	<b>82 470</b>	<b>82 470</b>
40		011130-1	K7	0	82 470	82 470	82 470
41		<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>K6-8</b>	<b>11 609 600</b>	<b>0</b>	<b>11 609 600</b>	<b>4 161 624</b>
42		<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>K1-8</b>	<b>624 907 698</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>614 761 122</b>	<b>583 082 968</b>
43		<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>K1-9</b>	<b>624 907 698</b>	<b>-10 146 576</b>	<b>614 761 122</b>	<b>583 082 968</b>
44		<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 119 843</b>

sor szám	Sz	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	d	<b>BEVÉTELEK</b>					
2	f	Felhalmozási C támogatások AHT-on belülről	B2	0	-6 784 266	6 784 266	6 784 266
3	m	Működési bevételek	B4	19 123 600	-6 767 431	12 356 169	17 004 431
4		091140-1	B4	0	0	0	4 648 262
5		104031-1	B4	19 123 600	-6 767 431	12 356 169	12 356 169
6	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	B1-7	19 123 600	16 835	19 140 435	23 788 697
7	h	Maradvány igénybevétele	B813	2 849 465	0	2 849 465	2 849 465
8	h	018030-1	B813	2 849 465	0	2 849 465	2 849 465
9	k	Központi, irányító szervei támogatás	B816	922 380 090	-73 472 550	848 907 540	815 406 771
10		018030-1	B816	922 380 090	-73 472 550	848 907 540	815 406 771
11	h	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	925 229 555	-73 472 550	851 757 005	818 256 236
12	ö	Finanszírozási bevételek	B8	925 229 555	-73 472 550	851 757 005	818 256 236
13	ö	<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		944 353 155	-73 455 715	870 897 440	842 044 933
14	u	<b>KIADÁSOK</b>					
15	m	Személyi juttatások	K1	622 367 243	-29 447 302	592 919 941	591 211 250
16		091110-1	K1	321 185 603	-7 754 523	313 431 080	312 296 760
17		091120-1	K1	2 460 000	0	2 460 000	1 885 629
18		091140-1	K1	169 605 407	12 262 755	181 868 162	181 868 162
19		096015-1	K1	19 371 407	3 696 980	23 068 387	23 068 387
20		104031-1	K1	109 744 826	-37 652 514	72 092 312	72 092 312
21	m	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzj. adó	K2	85 348 504	-6 295 879	79 052 625	79 052 625
22		091110-1	K2	43 453 516	-2 143 378	41 310 138	41 310 138
23		091120-1	K2	319 800	-108 498	211 302	211 302
24		091140-1	K2	23 827 331	278 943	24 106 274	24 106 274
25		096015-1	K2	2 711 667	551 987	3 263 654	3 263 654
26		104031-1	K2	15 036 190	-4 874 933	10 161 257	10 161 257
27	m	Dologi kiadások	K3	226 184 719	-55 935 850	170 248 869	134 972 729
28		074040-1	K3	952 500	0	952 500	0
29		091110-1	K3	8 076 700	61 204	8 137 904	5 712 793
30		091140-1	K3	131 680 679	-22 131 202	109 549 477	84 668 694
31		091120-1	K3	13 944 600	-3 034 782	10 909 818	5 986 510
32		096015-1	K3	14 568 018	-611 375	13 956 643	11 862 205
33		104031-1	K3	56 962 222	-30 219 695	26 742 527	26 742 527
34	ö	<b>Működési kiadások</b>	K1-5	933 900 466	-91 679 031	842 221 435	805 236 604
35	f	Beruházás	K6	10 452 689	3 530 343	13 983 032	12 181 538
36		091110-1	K6	1 270 000	0	1 270 000	159 275
37		091140-1	K6	1 132 500	11 023 182	12 155 682	11 488 407
38		096015-1	K6	127 000	0	127 000	103 506
39		104031-1	K6	7 923 189	-7 492 839	430 350	430 350
40	f	Felújítás	K7	0	14 692 973	14 692 973	14 692 973
41	f	091140-1	K7	0	14 692 973	14 692 973	14 692 973
42	ö	<b>Felhalmozási kiadások</b>	K6-8	10 452 689	18 223 316	28 676 005	26 874 511
43	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	K1-8	944 353 155	-73 455 715	870 897 440	832 111 115
44	ö	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	K1-9	944 353 155	-73 455 715	870 897 440	832 111 115
45	ö	<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		0	0	0	9 933 818

## Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előírányzatonként

Ft

sor sz	Sz	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	ü	<b>BEVÉTELEK</b>					
2	m	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	0	100 000	100 000	100 000
3	m	082042-1	B12-16	0	100 000	100 000	100 000
4	ö	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	0	100 000	100 000	100 000
5		Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	0	13 003 336	13 003 336	13 003 336
6	m	Működési bevételek	B4	13 350 000	181 943	13 531 943	10 436 732
7		082042-1	B4	0	0	0	74 300
8	m	082091-1	B4	13 350 000	181 943	13 531 943	10 362 432
9	m	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	700 000	700 000	1 335 000
10		082091-1	B6	0	700 000	700 000	1 335 000
11	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	B1-7	13 350 000	13 985 279	27 335 279	24 875 068
12	h	Maradvány igénybevétele	B813	729 440	0	729 440	729 440
13	h	018030-1	B813	729 440	0	729 440	729 440
14	k	Központi, irányító szervei támogatás	B816	175 022 887	0	175 022 887	173 539 510
15	k	018030-1	B816	175 022 887	0	175 022 887	173 539 510
16	h	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	175 752 327	0	175 752 327	174 268 950
17	ö	Finanszírozási bevételek	B8	175 752 327	0	175 752 327	174 268 950
18	ö	<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		189 102 327	13 985 279	203 087 606	199 144 018
19	ü	<b>KIADÁSOK</b>					
20	m	Személyi juttatások	K1	55 812 913	2 111 545	57 924 458	57 924 458
21	m	082042-1	K1	6 371 371	907 423	7 278 794	7 278 794
22	m	082091-1	K1	47 723 586	1 204 122	48 927 708	48 927 708
23	m	082093-1	K1	1 717 956	0	1 717 956	1 717 956
24	m	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzj. adó	K2	8 073 619	300 013	8 373 632	8 373 632
25	m	082042-1	K2	890 000	116 242	1 006 242	1 006 242
26	m	082091-1	K2	6 932 366	226 090	7 158 456	7 158 456
27	m	082093-1	K2	251 253	-42 319	208 934	208 934
28	m	Dologi kiadások	K3	120 173 745	11 473 663	131 647 408	121 230 644
29	m	082042-1	K3	2 964 500	145 039	3 109 539	2 513 092
30	m	082091-1	K3	116 209 245	11 328 624	127 537 869	117 727 552
31	m	082093-1	K3	1 000 000	0	1 000 000	990 000
32	ö	Működési kiadások	K1-5	184 060 277	13 885 221	197 945 498	187 528 734
33	f	Beruházás	K6	5 042 050	-2 980 225	2 061 825	1 026 159
34	f	082042-1	K6	70 000	100 058	170 058	169 908
35	f	082091-1	K6	4 972 050	-3 080 283	1 891 767	856 251
36	f	Felújítás	K7	0	3 080 283	3 080 283	3 080 283
37	f	082091-1	K7		3 080 283	3 080 283	3 080 283
38	ö	Felhalmozási kiadások	K6-8	5 042 050	100 058	5 142 108	4 106 442
39	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	K1-8	189 102 327	13 985 279	203 087 606	191 635 176
40	ö	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	K1-9	189 102 327	13 985 279	203 087 606	191 635 176
41	ö	<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		0	0	0	7 508 842



sor sz	Sz	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	ü	<b>BEVÉTELEK</b>					
2	m	Működési bevételek	B4	0	6 767 431	6 767 431	4 960 308
3	m	104031-1	B4	0	6 767 431	6 767 431	4 960 308
4	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	B1-7	0	6 767 431	6 767 431	4 960 308
5	k	<b>Központi, irányító szervei támogatás</b>	B816	0	73 472 550	73 472 550	60 427 755
6	k	<b>018030-1</b>	B816	0	73 472 550	73 472 550	60 427 755
7	h	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	0	73 472 550	73 472 550	60 427 755
8	ö	Finanszírozási bevételek	B8	0	73 472 550	73 472 550	60 427 755
9	ö	<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		0	80 239 981	80 239 981	65 388 063
10	ü	<b>KIADÁSOK</b>					
11	m	Személyi juttatások	K1	0	43 253 730	43 253 730	43 056 033
12	m	104031-1	K1	0	43 253 730	43 253 730	43 056 033
13	m	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. h. adó	K2	0	5 741 160	5 741 160	5 598 201
14	m	104031-1	K2	0	5 741 160	5 741 160	5 598 201
15	m	Dologi kiadások	K3	0	23 752 252	23 752 252	11 655 004
16	m	104031-1	K3	0	23 752 252	23 752 252	11 655 004
17	ö	<b>Működési kiadások</b>	K1-5	0	72 747 142	72 747 142	60 309 238
18	f	Beruházás	K6	0	7 492 839	7 492 839	3 610 487
19	f	104031-1	K6	0	7 492 839	7 492 839	3 610 487
20	ö	<b>Felhalmozási kiadások</b>	K6-8	0	7 492 839	7 492 839	3 610 487
21	ö	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	K1-8	0	80 239 981	80 239 981	63 919 725
22	ö	<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	K1-9	0	80 239 981	80 239 981	63 919 725
23	ö	<b>BEVÉTELEK - KIADÁSOK</b>		0	0	0	1 468 338

**BESZÁMOLÓ**

Dunavarsány Város Önkormányzata és Intézményei

2025.12.31

**MARADVÁNYKIMUTATÁS**

11. melléklet

	Megnevezés	Összes	Önk	Khiv	Ovi	MűvH	Bölcsei
	2	3	4	5	6	7	8
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 943 498 645	3 832 089 263	57 785 309	23 788 697	24 875 068	4 960 308
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 797 103 377	3 126 354 393	583 082 968	832 111 115	191 635 176	63 919 725
<b>03 I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-853 604 732</b>	<b>705 734 870</b>	<b>-525 297 659</b>	<b>-808 322 418</b>	<b>-166 760 108</b>	<b>-58 959 417</b>
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	15 521 094 677	13 940 724 234	527 417 502	818 256 236	174 268 950	60 427 755
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	13 982 632 594	13 982 632 594	0			
<b>06 II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>1 538 462 083</b>	<b>-41 908 360</b>	<b>527 417 502</b>	<b>818 256 236</b>	<b>174 268 950</b>	<b>60 427 755</b>
<b>07 A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=±±II)</b>	<b>684 857 351</b>	<b>663 826 510</b>	<b>2 119 843</b>	<b>9 933 818</b>	<b>7 508 842</b>	<b>1 468 338</b>
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0					
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0					
<b>10 III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0					
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0					
<b>13 IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14 B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>15 C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>684 857 351</b>	<b>663 826 510</b>	<b>2 119 843</b>	<b>9 933 818</b>	<b>7 508 842</b>	<b>1 468 338</b>
<b>16 D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>0</b>					
<b>17 E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>684 857 351</b>	<b>663 826 510</b>	<b>2 119 843</b>	<b>9 933 818</b>	<b>7 508 842</b>	<b>1 468 338</b>
<b>18 F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19 G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Vagyongkimutatás - 2025				
Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>ESZKÖZÖK</b>				
<b>A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>A</b>	<b>10 898 525 848</b>	<b>11 144 226 017</b>	<b>102,25</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>A/I</b>	<b>3 729 467</b>	<b>14 690 779</b>	<b>393,91</b>
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	3 729 467	14 690 779	393,91
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	3 729 467	14 690 779	393,91
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek	A/I/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d			
3. Immateriális javak érték helyesbítése	A/I/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>A/II</b>	<b>7 301 695 226</b>	<b>7 553 281 339</b>	<b>103,45</b>
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	6 151 394 356	6 552 559 832	106,52
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	1 642 840 875	1 736 879 738	105,72
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	3 361 324 688	3 551 224 648	105,65
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	1 147 228 793	1 264 455 446	110,22
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	771 119 114	657 291 378	85,24
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	11 923 752	11 923 752	100
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	693 545 158	568 576 353	81,98
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	65 650 204	76 791 273	116,97
3. Tenyészállatok	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	379 181 756	343 430 129	90,57
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	379 181 756	343 430 129	90,57
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>A/III</b>	<b>3 950 000</b>	<b>3 950 000</b>	<b>100</b>
1. Tartós részesedések	A/III/1	3 850 000	3 850 000	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	3 100 000	3 100 000	100
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	750 000	750 000	100
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	100 000	100 000	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	100 000	100 000	100
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			

Vagyongkimutatás - 2025				
Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK</b>	<b>A/IV</b>	<b>3 589 151 155</b>	<b>3 572 303 899</b>	<b>99,53</b>
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	3 589 151 155	3 572 303 899	99,53
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	3 589 151 155	3 572 303 899	99,53
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	A/IV/2			
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
<b>B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>B</b>			
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II			
<b>C/ PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>C</b>	<b>1 645 855 619</b>	<b>812 420 844</b>	<b>49,36</b>
I. Lekötött bankbetétek	C/I	1 005 000 000		
II. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	C/II			
III. Forintszámlák	C/III	640 855 619	812 420 844	126,77
IV. Devizaszámlák	C/IV			
<b>D/ KÖVETELÉSEK</b>	<b>D</b>	<b>1 452 943 281</b>	<b>1 569 721 408</b>	<b>108,04</b>
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	31 045 547	23 877 037	76,91
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	975 307 904	1 027 307 041	105,33
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	446 589 830	518 537 330	116,11
<b>E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>E</b>	<b>-628 000</b>	<b>926 000</b>	<b>-147,45</b>
<b>F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>F</b>	<b>4 032 346</b>	<b>3 523 013</b>	<b>87,37</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>A+...+F</b>	<b>14 000 729 094</b>	<b>13 530 817 282</b>	<b>96,64</b>
<b>FORRÁSOK</b>				
<b>G/ SAJÁT TŐKE</b>	<b>G</b>	<b>11 274 696 049</b>	<b>11 138 625 082</b>	<b>98,79</b>
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	7 109 426 720	7 109 426 720	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	108 349 722	161 775 108	149,31
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	137 237 306	137 237 306	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	3 718 319 676	3 919 682 301	105,42
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	201 362 625	-189 496 353	-94,11
<b>H/ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>H</b>	<b>495 805 078</b>	<b>253 376 901</b>	<b>51,10</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	329 238 814	60 522 736	18,38
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	38 242 847	47 061 368	123,06
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	128 323 417	145 792 797	113,61
<b>I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>I</b>			
<b>J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)</b>	<b>J</b>	<b>2 230 227 967</b>	<b>2 138 815 299</b>	<b>95,90</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>G+...+J</b>	<b>14 000 729 094</b>	<b>13 530 817 282</b>	<b>96,64</b>
<b>EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK</b>	<b>L</b>			
"0"-ra írt eszközök	L/1	370 803 205	445 794 442	120,22
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	126 334 260	130 250 671	103,10
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	946 753 015	919 256 428	97,10
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			
Függő követelések	L/6	29 729	-8 887	-29,89
Függő kötelezettségek	L/7	488 548	30 858 888	6 316,45
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

## PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Ft

Sor- szám	Megnevezés	Összeg
1.	Pénzkészlet január 1-én ebből:	640 855 619
2.	Bankszámlák egyenlege	640 855 619
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0
4.	Bevételek (+)	19 464 593 322
5.	Kiadások (-)	18 779 735 971
6.	Korrektív tételek (+/-)	-513 292 126
7.	Záró pénzkészlet dec 31-én ebből:	812 420 844
8.	Bankszámlák egyenlege	812 420 844
9.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0

**BESZÁMOLÓ**  
**Dunavarsány Város Önkormányzat**  
**Dunavarsányi szervezetek részére megítélt pályázati támogatások**

2025.12.31  
14. melléklet

17

Sor-szám	Pályázó szervezet	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	1270. sz. Nautilus Vízicsapat			-	600 000
2	Bóbita Alapítvány a Dv-i Óvodásokért	700 000	-	700 000	700 000
3	Ciány Írószövetség és Nemzeti Közművelődési Társaság			-	270 000
4	Csuji József Táncgyűlés			-	800 000
5	Délegyházi Karate Sport Egyesület Dunavarsányi Szakosztálya			-	1 000 000
6	Délegyházi-Dv-i Önkéntes Tűzoltó Egyesület	2 000 000	-	2 000 000	2 000 000
7	Délegyházi-Dv-i Önkéntes Tűzoltó Egyesület	35 000 000	-	35 000 000	35 000 000
8	DUNAVARSÁNY VÁROS NEMET NEMZETISEGI ÖNKORMÁNYZATA	700 000	-	700 000	700 000
9	Dunavarsányi Erdélyiek Közhasznú Egyesülete			-	800 000
10	DUNAVARSÁNYI ERKEL F. ZENEISKOLAÉRT ALAP	700 000	-	700 000	700 000
11	Dunavarsányi Jump Fit Tánc- és Sport Egyesület			-	500 000
12	Dunavarsányi Off-Road Egyesület			-	450 000
13	DUNAVARSÁNYI POLGÁRŐR EGYESÜLET	1 500 000	-	1 500 000	1 500 000
14	Dunavarsányi Református Egyházközség	2 200 000	-	2 200 000	2 200 000
15	DUNAVARSÁNYI TORNA EGYLET	75 000 000	-	75 000 000	75 000 000
16	Mózeskosár Alapítvány	1 000 000	-	1 000 000	1 000 000
17	ISKOLA A GYERMEKEKÉRT ALAPITVÁNY	1 300 000	-	1 300 000	1 800 000
18	Kantátika Férfikar			-	850 000
19	Kertészek és Kertbarátok O.Sz.Dv.Klubja			-	600 000
20	Kisdunamenti Betyárok Lovas és Sport Egyesülete			-	300 000
21	Kossuth Lajos Cserkész Alapítvány			-	750 000
22	LÁNYOK ASSZONYOK KLUBJA DUNAVARSÁNYI EGYESÜLET			-	850 000
22	Liza Tanító Néni a Napvillányi Gv. Alap			-	-
22	MAGÁNYOS IDŐSEKET ES CSALADOKAT SEGÍTŐ ALAPITVÁNY			-	-
23	Magyar Vizsla Klub Egyesület			-	250 000
24	Magyar Máltai Szeretetszolg. Közép Mo.	3 800 000	-	3 800 000	3 800 000
25	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület			-	850 000
26	Magyarországi Ciányok Demokratikus Szövetsége Dunavarsányi Civilszervezete			-	230 000
27	Medicomter Alapítvány	100 000	-	100 000	100 000
28	Merkaht-Mekler László Sport Egyesület Dunavarsány	6 000 000	-	6 000 000	6 000 000
29	Mollissima Női Kar			-	400 000
30	MÜVELŐDESI OKTATÁSI ES SPORT ALAPITVÁNY	1 000 000	-	1 000 000	2 200 000
31	Napvillányi Nyugdíjas Klub Egyesület			-	500 000
31	Országos Egyesület A Mosolyért Közhasznú Egyesület			-	-
32	Összeállítás a Fiatalokért Willpower T.SE			-	800 000
33	Pest Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság		300 000	300 000	300 000
34	Peter Cerny Alapítvány a Beteg Koraszülöttek Gyógyításáért	100 000	-	100 000	100 000
35	Phoenix Rúd Sport Sport Egyesület			-	600 000
36	Református Dunamenti Kistérségi Diakónia	700 000	-	700 000	700 000
37	Római Katolikus Plébánia	2 200 000	-	2 200 000	2 200 000
38	Segítő szívvvel jó szándékkal Közhasznú Alapítvány	100 000	-	100 000	100 000
39	SOLI DEO GLORIA KÖZÖSSÉG			-	900 000
39	SZAKORVOSI RENDELŐINTEZET	-	-	-	-
40	Dunavarsányi Baptista Gyülekezet	300 000	-	300 000	300 000
41	DUNAVARSÁNY VÁROS ROMA NEMZETISEGI ÖNKORMÁNYZATA	200 000	-	200 000	200 000
42	Reménység a Beteg Gyermekekért Alapítvány	100 000	-	100 000	100 000
43	Szentszentmiklósi Orvosi Ügyelet	300 000	-	300 000	-
44	Délegyházi Karate Sport Egyesület Dunavarsányi Szakosztálya		100 000	100 000	100 000
	<b>Civil szervezetek előirányzata + Sport Alap</b>	<b>14 500 000</b>	<b>-</b>	<b>14 500 000</b>	
	<b>Összesen</b>	<b>149 500 000</b>	<b>400 000</b>	<b>149 900 000</b>	<b>149 100 000</b>

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásában

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	Teljesítés adatai			Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség	
				2023. évi teljesítés	2024. évi teljesítés	2025. évi teljesítés	2026	2027	2028	2029		J-(E+...+J)
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	J	J	
1.	Működési célú hitelfelvétel (66ke-kamat)											
2.	.....											
3.	.....											
4.	Felhalmozási célú hitelfelvétel (66ke-kamat)											
5.	.....											
6.	.....											
7.	Beruházás felhalmozásként		231 524 630	133 744 213	54 787 908	12 457 417						
8.	TOP1.2.1-21 Belterületi zöldinfrastruktúra fejlesztés	2022	147 975 705	133 744 213	13 836 580							30 535 092
9.	Szennyvíz kapacitásbővítés	2023	40 951 328		40 951 328							394 912
10.	TOP-PLUSZ-3 1.3-23- PTL-2024-00023 Dunavarsányi Védőes Sándor Óvoda	2025	6 784 266									6 784 266
11.	TOP-PLUSZ-3 1.3-23- PTL-2024-00023 Pecófi Művelődési Ház és Könyvtár	2025	13 003 336			5 978 584						7 024 752
12.	TOP-PLUSZ-3 1.3-23- PTL-2024-00023 Dunavarsány Város Önkormányzata	2025	22 809 995			6 478 833						16 331 162
13.	Felújítás célként											
14.												
15.												
16.												
17.												
18.												
19.	Egyéb											
20.	.....											
21.	.....											
22.	Összesen (1+4+7+9+11)		231 524 630	133 744 213	54 787 908	12 457 417						30 535 092

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

*Ft*

Sor-szám	Bevételi jogcím	Tervezett	Tényleges
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése		
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése		
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	102 790	102 436
6.	-ebből: Építményadó		
7.	Telekadó		
8.	Magánszemélyek kommunális adója		
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	102 790	102 436
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	11 760 000	12 007 500
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény (talajterhelési díjból)	0	972 000
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.	<b>Összesen:</b>	<b>11 862 790</b>	<b>13 081 936</b>

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

**BESZÁMOLÓ**

Dunavarsány Város Önkormányzata

17. melléklet  
2025.12.31**Dunavarsány Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2025-ben**

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.	100,00%	3 100 000	91 893 000
2.	Dunavarsányi Tiszta Víz Kft.	12,50%	750 000	20 822 244
3.	DPMV Zrt.	0,49%	100 000	1 029 594 000
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
<b>ÖSSZESEN:</b>			3 950 000	1 142 309 244



## Végső előterjesztői indokolás

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

### I.

#### Bevezető

Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. február 12. napján fogadta el az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

Dunavarsány Város lakosainak száma 2025. január 1-jén 9.158 fő volt.

Az önkormányzat 2025. évben beruházásokra 521.247.209 Ft-ot, míg felújításra 382.268.763 Ft-ot fordított. (7., illetve 8. melléklet). A többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeink 15. mellékletben kerülnek bemutatásra, mely tartalmazza a már befejezett beruházásainkat, valamint az új kötelezettség vállalásainkat.

A beszámolási időszakban fejlesztési hitelt nem vettünk igénybe. Az adott költségvetési évben folyószámlahitel igénybevételére nem került sor, valamint takarékos gazdálkodással egész évben biztosítva volt az önkormányzat, illetve költségvetési intézményei likviditása.

Az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények éves beszámolási kötelezettségének a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatalon keresztül eleget tett.

### II.

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

##### ***Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása***

Dunavarsány Város Önkormányzatának pénzkészlete (bankszámla, pénztár) 2025. január 1-jén 640.855.619 Ft volt. Bevételeként 19.464.593.322 Ft, kiadásként 18.779.735.971 Ft került elszámolásra, valamint a záró pénzkészletet befolyásoló a korrekciós tételek összege -513.292.126 Ft. Pénzkészlet 2025. december 31. napján 812.420.844 Ft.

##### ***Többéves kihatással járó döntések***

A többéves kihatással járó döntésekből származó felhalmozási kötelezettségek célonkénti bemutatása a 15. mellékletben szerepel.

Működési kiadásunk nem volt olyan, amely többéves kihatással járt volna.

Az önkormányzatnak 2025. december 31-én nem volt hitelállománya.

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



### ***Közvetett támogatások***

Önkormányzatunk a 16. melléklet szerint nyújtott közvetett támogatást.

### ***Adósságállomány alakulása***

2025. december 31-én az önkormányzatnak, valamint költségvetési intézményeinek külföldi hitelező felé adósságállománya nem volt. A 2025. évben keletkezett adósságállomány összege 46.864.643 Ft, az állami megelőlegezés összege, amelynek rendezése a következő évi költségvetést terheli.

### ***Vagyoni helyzet alakulása***

Dunavarsány Város Önkormányzata eszközeinek értéke 2025. december 31-én 13.530.817.282 Ft volt, mely 3,36 %-os csökkenést mutat a 2024. évi záróállományhoz képest.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 2,25 %-os növekedést mutat.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya a 2024. évhez képest nem változott, az összege 3.950.000 Ft.

A vagyonkezelésbe adott eszközök állományának összege csökkent, hiszen az értékcsökkenési leírások elszámolásra kerültek, ugyanakkor ez az összeg megjelenik a vagyonkezelő visszafizetési kötelezettségei között.

Forgóeszköz állománya az önkormányzatnak nem volt.

A pénzeszközök összege csökkent az előző évhez képest.

### ***Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek***

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeik állományának részletezését a 17. melléklet tartalmazza.

## ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

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

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

### **Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:**

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

### **Környezeti és egészségügyi következményei:**

Nincsenek.

### **Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:**

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

### **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:**

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

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

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

## NYILATKOZAT

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

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

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

### a) Kontrollkörnyezet:

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

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

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

Így különösen:

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

#### **Feladat- és felelősségi körök**

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

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

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

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

#### **Humán-erőforrás**

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

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

#### **Etikai értékek és integritás**

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

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

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

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

### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

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

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

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

### **c) Kontrolltevékenységek:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

✍

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

**d) Információs és kommunikációs rendszer:**

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

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

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

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

**e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

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

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

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

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

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

*(Handwritten mark)*

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

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

vagy

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

vagy

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

Kelt:

Dunavarsány, 2026. február 14.



.....  
dr. Szilágyi Ákos Andor  
jegyző

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

AS

## NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Kazatsay Szilvia a Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

a) Kontrollkörnyezet:

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

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

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

Így különösen:

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

#### **Feladat- és felelősségi körök**

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

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

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

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

#### **Humán-erőforrás**

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

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

#### **Etikai értékek és integritás**

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

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

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

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

### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

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

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

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

### **c) Kontrolltevékenységek:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**d) Információs és kommunikációs rendszer:**

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

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

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

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

**e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

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

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

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

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

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

*[Handwritten signature]*

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

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

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

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

Kelt:

Dunavarsány, 2026. február 14.



*Kazatsay Szilvia*.....  
**Kazatsay Szilvia**  
**intézményvezető**

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Portik-Cseres Éva a Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési szerv vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

**a) Kontrollkörnyezet:**

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

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

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

Így különösen:

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

#### **Feladat- és felelősségi körök**

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

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

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

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

#### **Humán-erőforrás**

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

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

#### **Etikai értékek és integritás**

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

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

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

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

### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

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

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

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

### **c) Kontrolltevékenységek:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**d) Információs és kommunikációs rendszer:**

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

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

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

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

**e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

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

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

---

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

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

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

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

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

vagy

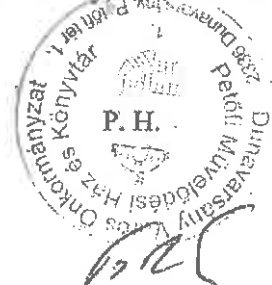
C2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

Kelt:

Dunavarsány, 2026. február 14.



.....  
**Portik-Cseres Éva**  
**intézményvezető**

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

✍

## NYILATKOZAT

A) Ahulírott, **Lőrincz Szilvia Dunavarsányi Tündérország Bölcsőde** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

### a) Kontrollkörnyezet:

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

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

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

Így különösen:

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

#### **Feladat- és felelősségi körök**

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

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

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

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

#### **Humán-erőforrás**

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

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

#### **Etikai értékek és integritás**

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

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

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

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

### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

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

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

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

### **c) Kontrolltevékenységek:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**d) Információs és kommunikációs rendszer:**

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

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

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

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

**e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

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

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

---

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

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

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

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

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

vagy

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

vagy

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

Kelt:

Dunavarsány, 2026. február 14.

P. H.

.....  
**Lőrincz Szilvia**  
**intézményvezető**

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

X

## 2025. évi Monitoring jelentés

Alulírott Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem a Polgármester Úr részére Dunavarsány Város Önkormányzat 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

### I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,0
<b>Indikátor megnevezése: Követelések állománya</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,01
<b>Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében</b>					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

K

## II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása</b>					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
<b>Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása</b>					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,08
<b>Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége</b>					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
<b>Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei</b>					
Pt.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	12,73

\*

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

**Kontrollkörnyezet:**

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

→ Igen.

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

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

→ Igen.

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

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Kockázatkezelés:**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.

kk

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

→ Igen.

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ Igen.

#### **Kontrolltevékenységek:**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Információ és kommunikáció:**

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Részben, fejlesztésre szorul.

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

→ Igen.

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-e a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

#### **Monitoring:**

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

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

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


→ Igen.

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

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

Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:

  
.....  
Megbízott gazdasági osztályvezető

Megismerte, jóváhagyta:

  
.....  
Polgármester



## 2025. évi Monitoring jelentés

Alulírott Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem a Jegyző Úr részére a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

### I. Pénzügyi mutatók

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

## II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása</b>					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
<b>Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása</b>					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,03
<b>Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége</b>					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
<b>Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei</b>					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	11,63



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

**Kontrollkörnyezet:**

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

→ Igen.

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

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

→ Igen.

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

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Kockázatkezelés:**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ Igen.

#### **Kontrolltevékenységek:**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.



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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Információ és kommunikáció:**

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→Részben, fejlesztésre szorul.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ Igen.

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ Igen.

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ Igen.

Biztosított-e a bejelentő-védelem?

→ Igen.

#### **Monitoring:**

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

→ Igen.

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, feltülvizsgálata?

→ Igen.

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

→ Igen.



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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:

Megbízott gazdasági osztályvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Jegyző



Handwritten mark or signature at the bottom right corner.

## 2025. évi Monitoring jelentés

Alulírott Végh Anita megbízott gazdasági vezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem Kazatsay Szilvia intézményvezető asszony részére a Dunavarsányi Weöres Sándor Óvoda 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

### I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,13
<b>Indikátor megnevezése: Követelések állománya</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,00
<b>Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében</b>					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

## II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása</b>					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
<b>Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása</b>					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,07
<b>Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége</b>					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
<b>Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei</b>					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	0

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

**Kontrollkörnyezet:**

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

→ Igen.

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

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

→ Igen.

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

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Kockázatkezelés:**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.



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

→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ **Igen.**

#### **Kontrolltevékenységek:**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Információ és kommunikáció:**

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→Részben, fejlesztésre szorul.

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

→ Igen.



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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Készült-e Iratkezelési szabályzat?

→ Igen.

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ Igen.

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ Igen.

Biztosított-et a bejelentő-védelem?

→ Igen.

#### **Monitoring:**

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

→ Igen.

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:



Megbízott gazdasági osztályvezető

Megismerte, jóváhagyta:



Intézményvezető



## 2025. évi Monitoring jelentés

Alulírott Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem Portik-Cseres Éva intézményvezető asszony részére a Dunavarsány Város Önkormányzat Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

### I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,00
<b>Indikátor megnevezése: Követelések állománya</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,67
<b>Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében</b>					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető



## II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása</b>					
nap		havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
<b>Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása</b>					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,00
<b>Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége</b>					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
<b>Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei</b>					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nem mérhető

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

**Kontrollkörnyezet:**

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

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

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

→ **Igen.**

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

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

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

A

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Kockázatkezelés:**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.

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

→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ **Igen.**

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

Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?

→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ **Igen.**

#### **Kontrolltevékenységek:**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Információ és kommunikáció:**

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→Részben, fejlesztésre szorul.

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

→ Igen.



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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-e a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

#### **Monitoring:**

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

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:

Megbízott gazdasági osztályvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Intézményvezető



A

## 2025. évi Monitoring jelentés

Alulírott Végh Anita megbízott gazdasági vezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítettem Lőrincz Szilvia intézményvezető asszony részére a Dunavarsányi Tündérország Bölcsőde 2025. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

### I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,0
<b>Indikátor megnevezése: Követelések állománya</b>					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,52
<b>Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében</b>					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

## II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
<b>Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása</b>					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
<b>Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása</b>					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,33
<b>Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége</b>					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
<b>Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei</b>					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nem mérhető

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

**Kontrollkörnyezet:**

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

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

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

→ **Igen.**

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

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

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Kockázatkezelés:**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.



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

→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ **Igen.**

#### **Kontrolltevékenységek:**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

#### **Információ és kommunikáció:**

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

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


→ Igen.

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

→Részben, fejlesztésre szorul.

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

→ Igen.



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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ Igen.

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ Igen.

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ Igen.

Biztosított-e a bejelentő-védelem?

→ Igen.

#### **Monitoring:**

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

→ Igen.

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ Igen.



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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

Dunavarsány, 2026. február 14.

Készítette:



Megbízott gazdasági osztályvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Intézményvezető