



Kóka Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról



[1] E rendelet célja, hogy meghatározza az önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási előirányzatainak tárgyévi teljesülését, a tárgyévi költségvetés végrehajtását.

[2] Kóka Község Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése a) és f) pontjában meghatározott jogalkotói hatáskörében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról az alábbi rendeletet alkotja:

I. Fejezet
Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Kóka Község Önkormányzatára, valamint annak költségvetési szerveire, a Kókai Polgármesteri Hivatalra, a Kókai Községi Óvodára valamint a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központra.

II. Fejezet
Az önkormányzat összesített 2025. évi költségvetésének teljesítése

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített, teljesített 2025. évi

a) bevételi főösszegét.....	1.415.746e forintban
b) kiadási főösszegét.....	1.241.033 e forintban

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti önkormányzati szinten összesített, 2025. évi teljesített költségvetés fő számai:

a) teljesített költségvetési bevételek összege.....	901.584 e Ft
b) teljesített költségvetési kiadások összege.....	1.220.591 e Ft
c) a teljesített költségvetés egyenlege – a teljesített költségvetési bevételek és a teljesített költségvetési kiadások különbözete –	319.007 ezer Forint (hiány).

3. §

(1) Az önkormányzat összesített, 2025. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként (1. melléklet):

a) önkormányzatok működési támogatása.....	603.985 e Ft
b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről.....	86.699 e Ft,
ba) működési célú támogatások.....	34.957 e Ft
bb) felhalmozási célú támogatások.....	51.742 e Ft
c) közhatalmi bevételek.....	160.760 e Ft
d) működési bevételek.....	42.222 e Ft
e) felhalmozási bevételek.....	5.453 e Ft

- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... 2.465 e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....1.059.627 e Ft,
 - ga) belföldi finanszírozás bevételei.....1.059.627 e Ft
 - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
 - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

(2) Az önkormányzat összesített költségvetési teljesített bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei 861.547 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei40.037 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei e Ft

(3) Az önkormányzat összesített teljesített költségvetési bevételeiből

- a) teljesített költségvetési működési bevételek 842.184 e Ft
- b) teljesített költségvetési felhalmozási bevételek 59.400 e Ft

4. §

(1) Az önkormányzat összesített, 2025. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 947.973 e Ft
 - aa) személyi juttatások.....458.178 e Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó54.719 e Ft
 - ac) dologi kiadások..... 318.606 e Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai 15.670 e Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások.....100.800 e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 272.618 e Ft
 - ba) beruházások..... 145.065 e Ft
 - bb) felújítások.....125.766 e Ft
 - bc) egyéb felhalmozási kiadások 1.787 e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... 20.442 e Ft
 - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... 20.442 e Ft
 - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... - e Ft
 - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai..... - e Ft

(2) Az önkormányzat összesített költségvetési teljesített kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai 1.160.817 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai 59.774 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásaie Ft

(3) A helyi önkormányzat nevében végzett felhalmozási kiadások (6. melléklet):

- a) beruházási kiadások beruházásonként
 - aa) Buszmegálló 960 e Ft
 - ab) Tervezési ktg. óvoda előtti zebra..... 889 e Ft
 - ac) TOP-Plusz óvodafelújítás112.050 e Ft
 - ad) Szolgálati lakásba bútor, berendezés 400 e Ft
 - ae) MFP játszótér fejlesztés..... 5.811 e Ft
 - af) KAP külterületi útfejlesztés (tervezés) 2.699 e Ft
 - ag) Eszközbeszerzések óvoda+konyha..... 583 e Ft
 - ah) PH.informatikai eszközök,egyéb t.e..... 1.327 e Ft
 - ai) Bölcsi tárgyi eszközbeszerzés, napvitrola..... 2.139 e Ft

- aj)* Közfogl.progamban eszköz vásárlás (tgk., aprigép alkaltrész stb.).....7.097 e Ft
- ak)* Önkormányzati eszközbeszerzések..... 2.403 e Ft
- al)* Kamerarendszer (bölcsőde, közterület).....2.336 e Ft
- am)* Kossuth Lajos utcai ivóvíz gerincevezeték kiváltása.....1.356 e Ft
- an)* Víziközmű kútba szivattyú beszerzés.....1.561 e Ft
- ao)* TOP_PLUSZ Humán pályázat eszközbeszerzés.....3.454 e Ft
- b)* felújítási kiadások felújításonként
 - ba)* TOP_PLUSZ belterületi út felújítás (tervezés).....508 e Ft
 - bb)* TOP_PLUSZ Óvoda felújítás.....114.263 e Ft
 - bc)* Polgármesteri Hivatal felújítás..... 10.347 e Ft
 - bd)* Falumúzeum falszigetelés terv..... 480 e Ft
 - be)* CSASE terasz kialakítás..... 168 e Ft

(4) A helyi önkormányzat lakosság számára juttatott támogatásainak, szociális, rászorultság jellegű ellátásainak teljesítése:

- a)* települési és temetési támogatások.....13.749 e Ft
- b)* rendszeres gyógyszer-támogatások.....1.492 e Ft
- c)* lakásfenntartási támogatások.....1.232 e Ft

(5) A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak a következő fejlesztési céljai azok, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé: nem volt.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott fejlesztési célok miatt az adósságot keletkeztető ügyletek együttes összege: 0 e Ft.

5. §

A helyi önkormányzat önkormányzati szintre összesített, teljesített költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül

- a)* a teljesített működési bevételek és a teljesített működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 105.789 ezer forint hiány,
- b)* a teljesített felhalmozási bevételek és a teljesített felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 213.218 ezer forint hiány (7. melléklet),
- c)* az önkormányzat és intézmények összesített, egyszerűsített mérlegét a 13. melléklet mutatja be.

6. §

Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló program 2025.évi bevételeit és kiadásait a 14. melléklet tartalmazza.

7. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évre összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá (15. melléklet):

- a)* átlagos statisztikai állományi létszám – átlagl létszám – 56,7 fő
- b)* az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 58 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves teljesített létszáma - 15 fő

8. §

(1) Az önkormányzat összevont költségvetésében a fel nem használt

a) általános tartalék	27.679 e Ft
b) céltartalék	63.559 e Ft

(2) Az Önkormányzat összevont 2025. évi gazdálkodás során keletkezett, hatályos jogszabályok szerint felülvizsgált maradványa 174.713 ezer forintban kerül jóváhagyásra. A jóváhagyott maradványt a 8. melléklet mutatja be.

(3) Az önkormányzat hosszú távú kötelezettségeit a 9. melléklet mutatja be.

(4) Az összesített vagyonkimutatást a 10. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat összesített pénzkészlet változását a 11. melléklet mutatja be.

(6) A 2024. évi közvetett támogatások alakulását a 12. melléklet tartalmazza.

III. Fejezet

Az önkormányzat saját költségvetésének 2025. évi teljesítése

9. §

A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2025. évi teljesített költségvetésének

a) bevételi főösszegét.....	1.391.460 e Forintban
b) kiadási főösszegét.....	1.220.962 e Forintban

állapítja meg.

10. §

(1) Az önkormányzat saját, 2025. évi teljesített költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként (2. melléklet):

a) önkormányzatok működési támogatása.....	603.985 e Ft
b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről.....	86.699 e Ft
ba) működési célú támogatások.....	34.957 e Ft
bb) felhalmozási célú támogatások.....	51.742 e Ft
c) közhatalmi bevételek.....	160.175 e Ft
d) működési bevételek.....	21.180 e Ft
e) felhalmozási bevételek.....	5.393 e Ft
f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök.....	2.465 e Ft
g) finanszírozási bevételek.....	511.563 e Ft
ga) belföldi finanszírozás bevételei.....	511.563 e Ft
gb) külföldi finanszírozás bevételei.....	- e Ft
gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei.....	- e Ft

(2) Az önkormányzat teljesített költségvetési bevételeiből

a) a kötelező feladatok bevételei	839.860 e Ft
b) az önként vállalt feladatok bevételei	40.037 e Ft
c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei	- e Ft

- (3) Az önkormányzat teljesített költségvetési bevételeiből
- | | |
|---------------------------------|--------------|
| a) működési bevételek..... | 820.557 e Ft |
| b) felhalmozási bevételek | 59.340 e Ft |

11. §

(1) Az önkormányzat saját, 2025. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- | | |
|--|--------------|
| a) működési költségvetés..... | 386.486 e Ft |
| aa) személyi juttatások..... | 78.127 e Ft |
| ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 5.146 e Ft |
| ac) dologi kiadások | 186.743 e Ft |
| ad) ellátottak pénzbeli juttatásai | 15.670 e Ft |
| ae) egyéb működési célú kiadások..... | 100.800 e Ft |
| b) felhalmozási költségvetés | 268.569 e Ft |
| ba) beruházások..... | 141.016 e Ft |
| bb) felújítások..... | 125.766 e Ft |
| bc) egyéb felhalmozási kiadások | 1.787 e Ft |
| c) finanszírozási kiadások..... | 565.907 e Ft |
| ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... | 565.907 e Ft |
| cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... | - e Ft |
| cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai | - e Ft |

(2) Az önkormányzat teljesített költségvetési kiadásaiból

- | | |
|--|--------------|
| a) a kötelező feladatok kiadásai | 595.281 e Ft |
| b) az önként vállalt feladatok kiadásai | 59.774 e Ft |
| c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai | -e Ft |

12. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2025. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- | |
|---|
| a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 4,1 fő |
| b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 4 fő |

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata – 15 fő

IV. Fejezet

A Kókai Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetésének teljesítése

13. §

A képviselő-testület az önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2025. évi teljesített költségvetésének

- | | |
|-----------------------------|---------------------|
| a) bevételi főösszegét..... | 147.413 e Forintban |
| b) kiadási főösszegét..... | 145.898 e Forintban |
- állapítja meg (3. melléklet).

14. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2025. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) önkormányzatok működési támogatása..... e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... e Ft, amelyből
 - ba) működési célú támogatások.....e Ft
 - bb) felhalmozási célú támogatások.....e Ft
- c) közhatalmi bevételek.....585 e Ft
- d) működési bevételek.....2.389 e Ft
- e) felhalmozási bevételek.....60 e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....144.379 e Ft
 - ga) belföldi finanszírozás bevételei.....144.379 e Ft
 - gb) külföldi finanszírozás bevételei.....- e Ft
 - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... e Ft

(2) A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei.....3.034 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei..... e Ft

(3) A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési bevételeiből

- a) működési bevételek 2.974 e Ft
- b) felhalmozási bevételek60 e Ft

15. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2025. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés.....144.571 e Ft
 - aa) személyi juttatások.....113.644 e Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó15.199 e Ft
 - ac) dologi kiadások15.728 e Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai- e Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások.....-e Ft
- b) felhalmozási költségvetés.....1.327e Ft
 - ba) beruházások.....1.327 e Ft
 - bb) felújítások..... - e Ft
 - bc) egyéb felhalmozási kiadások - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... - e Ft
 - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
 - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
 - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai e Ft

(2) A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai145.898 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai e Ft

16. §

(1) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2025. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 12,7 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 13 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata - 0 fő

V. Fejezet
A Kókai Községi Óvoda 2025. évi költségvetésének teljesítése

17. §

A képviselő-testület a Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2025. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét..... 311.915 e Forintban
 - b) kiadási főösszegét..... 310.940 e Forintban
- állapítja meg (4. melléklet).

18. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2025. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatokként:

- a) önkormányzatok működési támogatása..... - e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... - e Ft, amelyből
 - ba) működési célú támogatások..... -- e Ft
 - bb) felhalmozási célú támogatások..... -- e Ft
- c) közhatalmi bevételek..... - e Ft
- d) működési bevételek.....13.189 e Ft
- e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....298.726 e Ft
 - ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 298.726 e Ft
 - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
 - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

(2) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei13.189 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei- e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei e Ft

(3) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) működési bevételek 13.189 e Ft
- b) felhalmozási bevételek0 e Ft

19. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2025. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 310.357 e Ft
 - aa) személyi juttatások.....189.386 e Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó24.756 e Ft
 - ac) dologi kiadások96.215 e Ft

- ad) ellátottak pénzbeli juttatásai e Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások..... - e Ft
 - b) felhalmozási költségvetés.....583 e Ft
 - ba) beruházások.....583 e Ft
 - bb) felújítások..... e Ft
 - bc) egyéb felhalmozási kiadások- e Ft
 - c) finanszírozási kiadások..... - e Ft
 - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
 - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
 - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai e Ft
- (2) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv teljesített költségvetési kiadásaiból
- a) a kötelező feladatok kiadásai310.940 e Ft
 - b) az önként vállalt feladatok kiadásai..... - e Ft
 - c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai..... - e Ft

20. §

(1) A képviselő-testület a Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2025. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 27,9 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 29 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata – fő

VI. Fejezet

A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ 2025. évi költségvetésének teljesítése

21. §

A képviselő-testület a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2025. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét..... 110.423 e Forintban
 - b) kiadási főösszegét..... 108.698 e Forintban
- állapítja meg (5. melléklet).

22. §

(1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2025. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) önkormányzatok működési támogatása.....- e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... - e Ft, amelyből
 - ba) működési célú támogatások.....- e Ft
 - bb) felhalmozási célú támogatások..... - e Ft
- c) közhatalmi bevételek..... - e Ft
- d) működési bevételek..... 5.464 e Ft
- e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....104.959e Ft

- ga) belföldi finanszírozás bevételei.....104.959 e Ft
- gb) külföldi finanszírozás bevételei.....- e Ft
- gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei.....- e Ft

(2) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei5.464 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei e Ft

(3) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) működési bevételek5.464 e Ft
- b) felhalmozási bevételeke Ft

23. §

(1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2025. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés.....106.559 e Ft
 - aa) személyi juttatások.....77.021 e Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 9.618 e Ft
 - ac) dologi kiadások19.920 e Ft
 - ad) ellátottak pénzübeli juttatásai e Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások.....- e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 2.139e Ft
 - ba) beruházások.....2.139 e Ft
 - bb) felújítások..... e Ft
 - bc) egyéb felhalmozási kiadások - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... - e Ft
 - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
 - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
 - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai e Ft

(2) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv teljesített költségvetési kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai108.698 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai..... - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai..... - e Ft

24. §

(1) A képviselő-testület a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2025. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 12 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 12 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata – fő

VII. Fejezet
Záró rendelkezések

25. §

Ez a rendelet 2026. május 30-án lép hatályba.

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

(A melléklet szövegét a(z) 1.melléklet_összevont_2025..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 2.melléklet_önkormányzat_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 3.melléklet_PH_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 4.melléklet_Óvoda_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 5.melléklet_Bölcsőde_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 6.melléklet_felhalmozási kiadások_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 7.melléklet_műk_felhalm_mérleg_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 8.melléklet_maradványkimutatás_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 9.melléklet_hosszú lejár.köt.tábla_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 10.melléklet_vagyonkimutatas_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 11.melléklet_Pénzkészletváltozás_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 12.melléklet_közvetett támogatások_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 13.melléklet_Egyszer.mérleg_összevont_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 14.melléklet_EU-s projektek_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 15.melléklet_létszám_2025.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Végső előterjesztői indokolás

Az **összevont** költségvetési beszámoló **bevételeinek** főösszege **1.415.746 eFt**, (1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Az önkormányzatok államháztartáson belüli működési célú támogatásainak összege **638.942 eFt**. Ezen belül az önkormányzatok működési támogatása **603.985 eFt**. Ez tulajdonképpen az önkormányzat költségvetési feladatfinanszírozása, mely támogatást a kiadási oldalon megfelelő kormányzati funkciókon történő szigorú elszámolás terhel. Ez **32.584 eFt**-tal haladja meg az eredeti előirányzatot az évközben igényelt pótelőirányzatok és egyéb központi intézkedés hatására:

-szociális és gy.jóléti feladatok tám.	7.487eFt
-szociális ágazati összevont pótlék	4.471 e Ft
- évközi felmérések alapján	3.016 e Ft
-gyermekétkeztetési feladatok támogatása.	5.430 eFt
- évközi felmérés alapján módosítások	5.430 eFt
-egyres köznevelési feladatok tám:	4.364 eFt
-évközi felmérések alapján módosítás	4.364 e Ft
-működési célú költségvetési tám.:	2.827 eFt
-szociális célú tűzifa tám.2025 –pályázat	2.827 e Ft
- önkormányzatok általános műk.tám.	12.476 eFt
- polg.mester illetményéhez kapott tám.	5.591 e Ft
- köztisztviselők béremeléséhez kapott tám.	6.885 e Ft

Szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 4.471 e Ft-ot kapott 2025. évben önkormányzatunk. Ezt a házi segítségnyújtásban, a családsegítő szolgálatnál, valamint a bölcsődei dolgozók bér- és járulékkiadásaira kellett fordítani.

A szociális feladatokat tekintve az évközbeni felmérések alapján 3.016 e Ft pótlólagos támogatás illette meg önkormányzatunkat

Gyermekétkeztetési feladathoz kapcsolódóan az októberi felmérésben pótigénylés történt, amit az étkezésben részt vevő gyerekek számának növekedése és a szeptembertől emelkedő vásárolt élelmiszeri költség indokolt.

A **köznevelési feladatra** szintén többletfinanszírozást kapott az intézmény az évközi felmérések alapján, melyet a növekvő létszám indokolt.

Az általános működési támogatások között jelenik meg a polgármester illetményéhez kapott támogatás, valamint a köztisztviselők illetményének 2025. július 1-jétől történő emeléséhez nyújtott támogatás is.

2025-ben önkormányzatunk 2.827 ezer Forint támogatást nyert szociális célú tűzifa vásárlására (106 m3). Ez megegyezik a 2024. évi támogatás mennyiségével és összegével is. A korábbi évekhez

hasonlóan a szállítási költség valamint köbméterenként 2000.-Ft önkormányzati önerőként merül fel, melyet a szociális keretből finanszíroztunk.

2023. évi beszámoló alapján 474 e Ft pótlólagos támogatást is kaptunk.

Az államháztartáson belülről kapott egyéb működési célú támogatási bevétel 34.957 eFt. Ennek része az önkormányzati tulajdonú művelt földek után kapott 704 e Ft területalapú támogatás az MVH-tól. 2023. július 1-jétől a Védőnői Szolgálatok üzemeltetését, szakmai felügyeletét az Országos Kórház Főigazgatóság vette át, a védőnők személyi állománya is átkerült a kórházakhoz. Kóka a Dél-Pesti Centrumkórházhoz tartozik, a feladat ellátására megállapodás született. Az ellátásnak helyet adó ingatlan önkormányzati tulajdon maradt, az üzemeltetést (közüzemek, dologi kiadások) továbbra is az önkormányzat végzi, de havi átalány támogatást kapunk a kórháztól, melynek havi összege 87.000 Ft. Félévente kell elszámolást benyújtani a Kórház felé, mely alapján többlettámogatást ítélnek meg, vagy visszafizetési kötelezettséget állapítanak meg. 2025-ben 1457 e Ft bevételt kapott ezen jogcímen az önkormányzat.

Nyári diákmunkára 218e Ft támogatást kapott önkormányzatunk 2025-ben.

Közmunka programokra a Pest Vármegyei Kormányhivatal Nagykáta Járási Hivatalával (Foglalkoztatási Osztály) kerülnek megkötésre a hatósági szerződések, melynek keretében a kincstár összesen **32.578 eFt működési támogatást** utalt át. Jelenleg már csak 1 db mintaprogram működik a hosszabb távú közfoglalkoztatás mellett, a szociális mintaprogram keretében többféle programelem is megvalósul, A működési célú támogatások fedezik a közfoglalkoztatottak béreit és járulékait, valamint dologi jellegű költségeket is.

-Szociális mintaprogram: (apríték előállítás a program keretében beszerzett aprítékoló géppel, fakivágások, gallyazás , járdalapok,lerakása, árkok tisztítása, belterületi közutak karbantartása, kátyúzása,hulladékgyűjtés, szállítás, illegális hulladéklerakó helyek megszüntetése) 12 fő

Hosszabb időtartamú foglalkoztatás keretében 4 főt foglalkoztatott az önkormányzat. Ők többnyire az önkormányzat intézményeiben segítik a feladatellátást.

Az ÁHT belülről érkező **felhalmozási célú támogatások összege 51.742 eFt.** Önkormányzatunk TOP_PLUSZ pályázaton támogatást nyert Helyi humán fejlesztésekre. Ez egy 3 éves program, főként egészségmegőrző, prevenció programokkal, egészségügyi szűrővizsgálatokkal, melyhez kapcsolódóan az 2. évre a likviditási terv alapján 26.264 e Ft támogatási előleg érkezett az elkülönített kincstári számlára.

A közfoglalkoztatási mintaprogramokhoz a működési célú támogatáson felül 5.994e Ft felhalmozási célú támogatást is kaptunk.

Versenyképes Járások Program keretében 2 db projektre összesen 13.484 e Ft támogatást nyert önkormányzatunk. Ebből egyrészt az óvoda előtti zebra fog elkészülni, másrészt a települési kamerarendszer fejlesztése fog megvalósulni.

Magyar Falu Program keretében Játszótér fejlesztésre nyert önkormányzatunk pályázatot, amelyből a tenispálya melletti játszótérre 2 db új eszköz (játszóvár és hinta) került beszerzésre.

Közhatalmi bevételek (adók) teljesítése 160.760 eFt.

A magánszemélyek **kommunális adójából** befolyt összeg **12.231 eFt**, mely összeg nagyságrendileg megegyezik az előző évben befolyt bevétellel. Tárgyévi hátralék összege 3.267 eFt, túlfizetés 450eFt, értékvesztés 2.079eFt.

Az **iparűzési adó** bevétel teljesítése **146.352 eFt**. Ez a bevétel jelentősen csökkent az előző évhez képest. Általánosságban megállapítható, hogy a helyi vállalkozások bevétele csökkent az előző évhez képest, több vállalkozásnak túlfizetése is keletkezett, mely összegeket visszautalását kérte a vállalkozók többsége. Korábbi időszakban ilyen tendenciát nem tapasztaltunk.

Tárgyévi hátralék összege 30.047eFt, túlfizetés 13.230eFt, értékvesztés 10.660eFt.

Az **egyéb közhatalmi bevételekből** befolyt bevétel **2.177 e Ft**, melyből az adókhöz kapcsolódóan a **pótlékokból, bírságból** befolyt összeg **1.592 eFt**, igazgatási szolgáltatási díjak összege **585e Ft**.

Működési bevételek teljesítése összességében 42.222 eFt.

Víz-és csatornabekötésekhez kapcsolódó hozzájárulás megfizetéséből 2025-ben 1.902 e Ft nettó bevétel folyt be, ez is mutatja, hogy a településen egyre nő az építkezések, új ingatlanok, beköltözők száma.

Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételek összesen 2.763 eFt: Telenor bázisállomás 809eFt, a Ceglédi Tankerülettől 2.565e Ft folyt be használati díjból, ingatlan bérbeadásból származó bevétel 100e Ft. 2024. márciusától a Nagykátai út 13. szám alatti 2 db szolgálati lakás bérbeadásba került. Az egyik lakást a fogorvos, a másik lakást az egyik köztisztviselő vette bérbe, az ebből befolyt bevétel 2025-ben 1.128 e Ft. 2025. márciusától az egyik lakás üres.

Közvetített szolgáltatások között a továbbszámlázott tételek szerepelnek 2.853eFt (HGYOSZ, fogászat, TRV Zrt., Tankerületi Központ).

Az ellátási térítési díjakból származó bevételek összege nettó 17.956 eFt, mely magában foglalja a bölcsődei, óvodai és iskolai gyermekétkeztetés térítési díjaiból származó bevételt, a külsős szociális étkezésből származó bevételt, valamint a házi segítségnyújtás keretében gondozottak ellátási díjait is.

Egyéb működési bevételek összege 3.188 e Ft, mely főként a közüzemi kiadások visszatérítéseit tartalmazza. A működési bevételekhez kapcsolódóan a kiszámlázott áfa összege 6.965 e Ft.

Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei között került kimutatásra az eladásra került DTKH részesedés árfolyam nyeresége (2.610 e Ft).

Felhalmozási bevételek 5.453 e Ft, mely ingatlan (5.033 e Ft), ingó (320 e Ft), valamint részesedés (100e Ft) értékesítésből folyt be.

Működési célú átvett pénzeszközök 260 e Ft, amely egyrészt háztartásoknak nyújtott visszatérítendő támogatás visszafizetéséből származik, másrészt a tanulOK egyesület fel nem használt támogatásának visszafizetése jelenik itt meg.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök között szerepel a lakosság részéről utólag befizetett csatorna érdekeltségi hozzájárulások, **2.205 e Ft** összegben.

Az előző év (2024.évi) maradványának igénybevétele együttesen 489.195 e Ft.

A 2025. évi maradvány alakulását a 8. melléklet mutatja be.

A MÁK 2026.évi finanszírozási előleget utalt ki év végén **24.966 eFt** összegben, melyet a 2025. évi maradvány tartalmaz.

Az **összevont** költségvetési beszámoló **kiadásainak főösszege 1.241.033 eFt**(1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Ezen belül a jelentős hányadot kitevő **személyi juttatások** kifizetése járulékokkal együtt **512.897eFt**. Az előző évhez viszonyítva a személyi kiadások növekedése jelentősnek mondható, amelyet a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése, valamint az egyes ágazati, évközi kötelező béremelések magyaráznak. Ez az összeg a munkabéren kívül tartalmazza az egyes dolgozókat érintő bérkompenzációt, a köznevelési ágazatban folyamatos zajló bérrendezéseket (nevelést, oktatást segítők bérrendezése, óvodapedagógusi minősítés),a köztisztviselők kötelező béremelését,a közalkalmazottakat és köztisztviselőket jogszabály alapján megillető jubileumi jutalmakat.

Béren kívüli juttatásként 2025-ben is bruttó 200e Ft/fő összegben részesültek a köztisztviselők.

Az **önkormányzat** és az intézményei a költségvetésben engedélyezett létszámmal működnek (az óvodában van 2 üres pedagógus álláshely), ez egészül ki a közmunka mintaprogramokban felvett dolgozókkal, ami együtt **59 fő**, melyből átlag **15 fő a közmunkás dolgozó**. Közfoglalkoztatásra a regisztrált álláskeresőik közül lehet munkaerőt kiközvetíteni. Bérüknek és a járulékoknak 100%-át megkaptuk támogatásként. 2025-ben is már csak 1 db mintaprogram folytatódott, a „szociális mintaprogramban” több tevékenység is végezhető.. Ennek keretein belül folytattuk az illegális hulladéklerakók megszüntetését, a településen folyamatosan történt a szemétszedés, azok elszállítása, a járdalap gyártás is folytatódott, a belterületi utak karbantartása, kátyúzás is ebben a programban történt. Folytatódott továbbá az apríték előállítás, utak mentén gallyazás, területek megtisztítása.

A **dologi és egyéb folyó kiadások** teljesítése **318.606 eFt**, melyből az általános intézmény üzemeltetési, fenntartási kiadások történtek, (dologi kiadások a közüzemi díjak, fűtőberendezések-tűzoltó készülékek felülvizsgálata, -tűzjelző rendszer ellenőrzése, gépek, fűkaszák javítása, pénzügyi szolgáltatás díja, postaköltségek, a számítógépes programok karbantartása,frissítése, bérleti díja, munkavédelmi-üzemorvosi feladatok, fénymásolók bérleti díja, HOSZ rendelők bérlete, kártevőirtás, ingatlan nyilvántartással kapcsolatos kiadások, vagyonbiztosítások, irodaszerek, tisztítószerek, egyéb üzemeltetési anyagok, tűzvédelmi szabályzatok, közbeszerzés, könyvvizsgálat, belső ellenőrzés földmérések,.eb befogás, gyermekékeztetés nyersanyagköltsége, vásárolt ételmezési költség stb.).

A dologi kiadások összege csökkent az előző évhez képest. Ennek oka, hogy az engedélyköteles beruházásokhoz kapcsolódó fizetendő áfa (fordított áfa köteles) összege csökkent az előző időszakhoz képest, mivel ezen projektek befejeződnek.

Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen 15.670 eFt, melyből

-lakhatással összefüggő ellátások	1.232 eFt
-települési támogatások (természetbeni és pénzbeli)	14.438 eFt

Egyéb működési célú támogatások ÁHT kívülre 100.800 eFt.

Az önkormányzati tulajdonú **Kft. működéséhez véglegesen átadott pénzüsszeg 61.400 eFt.**

Az önkormányzat a Kóka Községi Kft.-nél, (2243.Kóka, Kossuth Lajos u.2.-4.)100%-os tulajdonos, részesedés értéke 17millió forint. A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Kft. működésből származó kötelezettségének összege 3.793 e Ft. A Kft-nek nincs máshol egyéb részesedése.

2025-ben az önkormányzatnak a 2024. évi beszámoló alapján visszafizetési kötelezettsége keletkezett (4.033 e Ft), mivel a feladatfinanszírozásra kapott támogatást nem tudta teljes összegben felhasználni.

Önkormányzatunk először 2024. évben vált kötelezetté szolidaritási hozzájárulás fizetésére az emelkedő iparűzési adóerő képesség miatt. Ennek éves összeg még nem volt jelentős, 37 e Ft.

2025-ben már 6.781 e Ft-ot vontak el ezen a jogcímen.

2025-től egy új fizetési kötelezettség is megjelent a Költségvetési Törvényben, amelyet a helyi iparűzési adóbevétel többlete alapján határoznak meg azon önkormányzatoknak, akik egyébként szolidaritási hozzájárulást teljesítenek. Az előző évi és tárgyévi bevétel szolidaritási hozzájárulással korrigált összegét kell a Területfejlesztési Alap részére teljesíteni a jogszabály alapján, melynek összegét a Versenyképes Járások programra fordítanak.

Önkormányzatunk esetében 2025. I.negyedévében több volt az iparűzési adóbevétel, mint az előző év ugyanezen időszakában, így fizetési kötelezettség keletkezett.(13.434 e Ft)

Tápió-Hajta Vízgazdálkodási Társulat a Közfoglalkoztatási program keretében havonta 5 fő kókai lakos közfoglalkoztatottat alkalmaz az önkormányzat közigazgatási területén kézi fenntartási vízgazdálkodási munkálatok végzésére. A program nem támogatott költségeinek fedezetére az önkormányzat 7.000.- Ft/fő/hó támogatást biztosított ,2025-ben összesen 420 e Ft-ot.

A **nonprofit szervezetek ismét pályázat** útján nyerték el a támogatást, melynek felhasználásáról el kell számolniuk az önkormányzat felé, az önkormányzat erre alkotott rendelete szerint a következő évi pályázat benyújtása előtt.

Összes átadott működési támogatás **14.340 e Ft.**

	ezer forint
Önkéntes Tűzoltó Egyesület Kóka	1.600
Polgárórség Kóka	1.300
Kóka Sportkör-szakosztályok (pály.3 m, 1,7m,)	4.700
Nyugdíjasklub támogatása	400
Kóka Kulturális Táncegyüttes támogatása	800
Tápiómente Ökölvívó Egyesület	600
Biztonság Esély a Kókaiakért KHA	1.000
Kókai Szent Donát Borrend Egyesület	500
Kókai Kossuth Lajos Általános Iskoláért Alapítvány	100
Akatsuki Wado Kai karate Egyesület	100

MEDICOPTER támogatása	100
Alapítványok	30
Tápióvidéke Közalapítvány	468

Tanyagondnoki feladatok ellátásához évi 1.500 e Ft működési célú támogatást nyújt önkormányzatunk a Magyar Máltai szeretetszolgálat részére.

Beruházások kiadásai 145.065 eFt,

Felújítási kiadások 125.766 e Ft, melyet a 6. melléklet szemléltet részletesen.

Egyéb felhalmozási célú kiadások között jelenik meg a TOP_PLUSZ Belterületi útfelújítás projektben fel nem használt támogatás visszafizetett összege, **1.787 e Ft.**

Hosszú lejáratú hitel a bölcsőde építés pályázat önerejeként került felvételre, melyhez kapcsolódóan 2.344 e Ft összegben az utolsó tőketörlesztés történt, így az önkormányzatnak 2025.12.31. nappal megszűnt ezen kötelezettsége.

Az adósság állományt a 9. melléklet mutatja be részletesen, évenkénti bontásban.

A működési és felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások mérlegét az 7. melléklet szemlélteti. Az összevont, egyszerűsített mérlegét a 13. számú melléklet mutatja be.

Az önkormányzat vagyonkimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat által 2025-ben nyújtott az Ávr.28.§ az Áht.24.§ (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat a 12. melléklet tartalmazza.

A 2025. évi Európai Unió támogatások felhasználásával megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a 14. melléklet mutatja be.

A teljesített létszámadatokat a 15. melléklet tartalmazza.

Pénzkészletek állománya: (11. melléklet)

Az önkormányzat **2025.január 01. nyitó pénzkészlete: 487.840eFt**

Évvégi záraskor az összevont pénzkészlet (bankszámlák+kp-k): 195.756 eFt

melyből **538 eFt a Polgármesteri Hivatalnál, 608 eFt a Községi Óvoda költségvetésénél , 1.317e Ft a Bölcsőde intézménynél, 193.293 eFt pedig az Önkormányzat költségvetésénél szerepel.**

Az önkormányzat maradványának alakulását a 8. melléklet részletezi. A tárgyévi összes maradvány 174.713 eFt, kötelezettséggel terhelt maradvány 79.330 eFt. Így a **szabad korrigált maradvány 95.383 eFt.**

Az önkormányzati gazdálkodás folyamatának szakmai segítségét, felülvizsgálatát, zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzését Baloghné Kovács Magdolna, MKVK szám:001104 okleveles könyvvizsgáló látja el.

Az Áhsz. 45.§(1) bekezdése szerint a zárszámadást kötelező aláírni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személlyel, aki a - Szt. 151.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő - mérlegképes végzettséggel rendelkezik, regisztrációs száma van és saját alkalmazott. Önkormányzatunknál a felelős személy (Szt. 88.§(9) bek.) : Pappné Tóth Melinda, regisztrációs száma: MK 206648

Végső előterjesztői indokolás

Az **összevont** költségvetési beszámoló **bevételeinek** fősszege **1.415.746 eFt**, (1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Az önkormányzatok államháztartáson belüli működési célú támogatásainak összege **638.942 eFt**. Ezen belül az önkormányzatok működési támogatása **603.985 eFt**. Ez tulajdonképpen az önkormányzat költségvetési feladatfinanszírozása, mely támogatást a kiadási oldalon megfelelő kormányzati funkciókon történő szigorú elszámolás terhel. Ez **32.584 eFt**-tal haladja meg az eredeti előirányzatot az évközben igényelt pótelőirányzatok és egyéb központi intézkedés hatására:

-szociális és gy.jóléti feladatok tám.	7.487eFt
-szociális ágazati összevont pótlék	4.471 e Ft
- évközi felmérések alapján	3.016 e Ft
-gyermekétkeztetési feladatok támogatása.	5.430 eFt
- évközi felmérés alapján módosítások	5.430 eFt
-egyres köznevelési feladatok tám:	4.364 eFt
-évközi felmérések alapján módosítás	4.364 e Ft
-működési célú költségvetési tám.:	2.827 eFt
-szociális célú tűzifa tám.2025 –pályázat	2.827 e Ft
- önkormányzatok általános műk.tám.	12.476 eFt
- polg.mester illetményéhez kapott tám.	5.591 e Ft
- köztisztviselők béremeléséhez kapott tám.	6.885 e Ft

Szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 4.471 e Ft-ot kapott 2025. évben önkormányzatunk. Ezt a házi segítségnyújtásban, a családsegítő szolgálatnál, valamint a bölcsődei dolgozók bér- és járulékkiadásaira kellett fordítani.

A szociális feladatokat tekintve az évközbeni felmérések alapján 3.016 e Ft pótlólagos támogatás illette meg önkormányzatunkat

Gyermekétkeztetési feladathoz kapcsolódóan az októberi felmérésben pótigénylés történt, amit az étkezésben részt vevő gyerekek számának növekedése és a szeptembertől emelkedő vásárolt ételmezési költség indokolt.

A **köznevelési feladatra** szintén többletfinanszírozást kapott az intézmény az évközi felmérések alapján, melyet a növekvő létszám indokolt.

Az általános működési támogatások között jelenik meg a polgármester illetményéhez kapott támogatás, valamint a köztisztviselők illetményének 2025. július 1-jétől történő emeléséhez nyújtott támogatás is.

2025-ben önkormányzatunk 2.827 ezer Forint támogatást nyert szociális célú tűzifa vásárlására (106 m³). Ez megegyezik a 2024. évi támogatás mennyiségével és összegével is. A korábbi évekhez hasonlóan a szállítási költség valamint köbméterenként 2000.-Ft önkormányzati önerőként merül fel, melyet a szociális keretből finanszíroztunk.

2023. évi beszámoló alapján 474 e Ft pótlólagos támogatást is kaptunk.

Az államháztartáson belülről kapott egyéb működési célú támogatási bevétel 34.957 eFt. Ennek része az önkormányzati tulajdonú művelt földek után kapott 704 e Ft területalapú támogatás az MVH-tól. 2023. július 1-jétől a Védőnői Szolgálatok üzemeltetését, szakmai felügyeletét az Országos Kórház Főigazgatóság vette át, a védőnők személyi állománya is átkerült a kórházakhoz. Kóka a Dél-Pesti Centrumkórházhoz tartozik, a feladat ellátására megállapodás született. Az ellátásnak helyet adó ingatlan önkormányzati tulajdon maradt, az üzemeltetést (közüzemek, dologi kiadások) továbbra is az önkormányzat végzi, de havi átalány támogatást kapunk a kórháztól, melynek havi összege 87.000 Ft. Félévente kell elszámolást benyújtani a Kórház felé, mely alapján többlettámogatást ítélnék meg,

vagy visszafizetési kötelezettséget állapítanak meg. 2025-ben 1457 e Ft bevételt kapott ezen jogcímen az önkormányzat.

Nyári diákmunkára 218e Ft támogatást kapott önkormányzatunk 2025-ben.

Közmunka programokra a Pest Vármegyei Kormányhivatal Nagykováci Járási Hivatalával (Foglalkoztatási Osztály) kerülnek megkötésre a hatósági szerződések, melynek keretében a kincstár összesen **32.578 eFt működési támogatást** utalt át. Jelenleg már csak 1 db mintaprogram működik a hosszabb távú közfoglalkoztatás mellett, a szociális mintaprogram keretében többféle programelem is megvalósul, A működési célú támogatások fedezik a közfoglalkoztatottak béreit és járulékait, valamint dologi jellegű költségeket is.

-Szociális mintaprogram: (apríték előállítása a program keretében beszerzett aprítékoló géppel, fakivágások, gallyazás , járdalapok,lerakása, árkok tisztítása, belterületi közutak karbantartása, kátyúzása,hulladékgyűjtés, szállítás, illegális hulladéklerakó helyek megszüntetése) 12 fő

Hosszabb időtartamú foglalkoztatás keretében 4 főt foglalkoztatott az önkormányzat. Ők többnyire az önkormányzat intézményeiben segítik a feladatellátást.

Az ÁHT belülről érkező **felhalmozási célú támogatások összege 51.742 eFt.** Önkormányzatunk TOP_PLUSZ pályázaton támogatást nyert Helyi humán fejlesztésekre. Ez egy 3 éves program, főként egészségmegőrző, prevenció programokkal, egészségügyi szűrővizsgálatokkal, melyhez kapcsolódóan az 2. évre a likviditási terv alapján 26.264 e Ft támogatási előleg érkezett az elkülönített kincstári számlára.

A közfoglalkoztatási mintaprogramokhoz a működési célú támogatáson felül 5.994e Ft felhalmozási célú támogatást is kaptunk.

Versenyképes Járások Program keretében 2 db projektre összesen 13.484 e Ft támogatást nyert önkormányzatunk. Ebből egyrészt az óvoda előtti zebra fog elkészülni, másrészt a települési kamerarendszer fejlesztése fog megvalósulni.

Magyar Falu Program keretében Játszótér fejlesztésre nyert önkormányzatunk pályázatot, amelyből a tenispálya melletti játszótérre 2 db új eszköz (játszóvár és hinta) került beszerzésre.

Közhatalmi bevételek (adók) teljesítése 160.760 eFt.

A magánszemélyek **kommunális adójából** befolyt összeg **12.231 eFt**, mely összeg nagyságrendileg megegyezik az előző évben befolyt bevétellel. Tárgyévi hátralék összege 3.267 eFt, túlfizetés 450eFt, értékvesztés 2.079eFt.

Az **iparűzési adó** bevétel teljesítése **146.352 eFt.** Ez a bevétel jelentősen csökkent az előző évhez képest. Általánosságban megállapítható, hogy a helyi vállalkozások bevétele csökkent az előző évhez képest, több vállalkozásnak túlfizetése is keletkezett, mely összegeket visszautalását kérte a vállalkozók többsége. Korábbi időszakban ilyen tendenciát nem tapasztaltunk.

Tárgyévi hátralék összege 30.047eFt, túlfizetés 13.230eFt, értékvesztés 10.660eFt.

Az **egyéb közhatalmi bevételekből** befolyt bevétel **2.177 e Ft**, melyből az adókhöz kapcsolódóan a **pótlékokból, bírságból** befolyt összeg **1.592 eFt**, igazgatási szolgáltatási díjak összege **585e Ft**.

Működési bevételek teljesítése összességében 42.222 eFt.

Víz-és csatornabekötésekhez kapcsolódó hozzájárulás megfizetéséből 2025-ben 1.902 e Ft nettó bevétel folyt be, ez is mutatja, hogy a településen egyre nő az építkezések, új ingatlanok, beköltözők száma.

Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételek összesen 2.763 eFt: Telenor bázisállomás 809eFt, a Ceglédi Tankerülettől 2.565e Ft folyt be használati díjból, ingatlan bérbeadásból származó bevétel 100e Ft. 2024. márciusától a Nagykováci út 13. szám alatti 2 db szolgálati lakás bérbeadásba került. Az egyik lakást a fogorvos, a másik lakást az egyik köztisztviselő vette bérbe, az ebből befolyt bevétel 2025-ben 1.128 e Ft. 2025. márciusától az egyik lakás üres.

Közvetített szolgáltatások között a továbbszámlázott tételek szerepelnek 2.853eFt (HGYOSZ, fogászat, TRV Zrt., Tankerületi Központ).

Az ellátási térítési díjakból származó bevételek összege nettó 17.956 eFt, mely magában foglalja a bölcsődei, óvodai és iskolai gyermekétkeztetés térítési díjaiból származó bevételt, a külsős szociális étkezésből származó bevételt, valamint a házi segítségnyújtás keretében gondozottak ellátási díjait is. Egyéb működési bevételek összege 3.188 e Ft, mely főként a közüzemi kiadások visszatérítéseit tartalmazza. A működési bevételekhez kapcsolódóan a kiszámlázott áfa összege 6.965 e Ft.

Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei között került kimutatásra az eladásra került DTKH részesedés árfolyam nyeresége (2.610 e Ft).

Felhalmozási bevételek 5.453 e Ft, mely ingatlan (5.033 e Ft), ingó (320 e Ft), valamint részesedés (100e Ft) értékesítésből folyt be.

Működési célú átvett pénzeszközök 260 e Ft, amely egyrészt háztartásoknak nyújtott visszatérítendő támogatás visszafizetéséből származik, másrészt a tanulOK egyesület fel nem használt támogatásának visszafizetése jelenik itt meg.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök között szerepel a lakosság részéről utólag befizetett csatorna érdekeltségi hozzájárulások, **2.205 e Ft** összegben.

Az előző év (2024.évi) maradványának igénybevétele együttesen 489.195 e Ft.

A 2025. évi maradvány alakulását a 8. melléklet mutatja be.

A MÁK 2026.évi finanszírozási előleget utalt ki év végén **24.966 eFt** összegben, melyet a 2025. évi maradvány tartalmaz.

Az összevont költségvetési beszámoló kiadásainak főösszege 1.241.033 eFt(1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Ezen belül a jelentős hányadot kitevő **személyi juttatások** kifizetése járulékokkal együtt **512.897eFt**.

Az előző évhez viszonyítva a személyi kiadások növekedése jelentősnek mondható, amelyet a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése, valamint az egyes ágazati, évközi kötelező béremelések magyaráznak. Ez az összeg a munkabéren kívül tartalmazza az egyes dolgozókat érintő bérkompenzációt, a köznevelési ágazatban folyamatos zajló bérrendezéseket (nevelést, oktatást segítő bérrendezése, óvodapedagógusi minősítés), a köztisztviselők kötelező béremelését, a közalkalmazottakat és köztisztviselőket jogszabály alapján megillető jubileumi jutalmakat.

Béren kívüli juttatásként 2025-ben is bruttó 200e Ft/fő összegben részesültek a köztisztviselők.

Az önkormányzat és az intézményei a költségvetésben engedélyezett létszámmal működnek (az óvodában van 2 üres pedagógus álláshely), ez egészül ki a közmunka mintaprogramokban felvett dolgozókkal, ami együtt **59 fő**, melyből átlag **15 fő a közmunkás dolgozó**. Közfoglalkoztatásra a regisztrált álláskeresőik közül lehet munkaerőt kiközvetíteni. Bérüknek és a járulékoknak 100%-át megkaptuk támogatásként. 2025-ben is már csak 1 db mintaprogram folytatódott, a „szociális mintaprogramban” több tevékenység is végezhető.. Ennek keretein belül folytattuk az illegális hulladéklerakók megszüntetését, a településen folyamatosan történt a szemétszedés, azok elszállítása, a járdalap gyártás is folytatódott, a belterületi utak karbantartása, kátyúzás is ebben a programban történt. Folytatódott továbbá az apríték előállítás, utak mentén gallyazás, területek megtisztítása.

A dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése 318.606 eFt, melyből az általános intézmény üzemeltetési, fenntartási kiadások történtek, (dologi kiadások a közüzemi díjak, fűtőberendezések-tűzoltó készülékek felülvizsgálata, -tűzjelző rendszer ellenőrzése, gépek, fűkaszák javítása, pénzügyi szolgáltatás díja, postaköltségek, a számítógépes programok karbantartása, frissítése, bérleti díja,

munkavédelmi-üzemorvosi feladatok, fénymásolók bérleti díja, HOSZ rendelők bérlete, kártevőirtás, ingatlan nyilvántartással kapcsolatos kiadások, vagyonbiztosítások, irodaszerek, tisztítószerek, egyéb üzemeltetési anyagok, tűzvédelmi szabályzatok, közbeszerzés, könyvvizsgálat, belső ellenőrzés földmérések, eb befogás, gyermekétkeztetés nyersanyagköltsége, vásárolt ételmezési költség stb.). A dologi kiadások összege csökkent az előző évhez képest. Ennek oka, hogy az engedélyköteles beruházásokhoz kapcsolódó fizetendő áfa (fordított áfa köteles) összege csökkent az előző időszakhoz képest, mivel ezen projektek befejeződnek.

Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen 15.670 eFt, melyből

-lakhatással összefüggő ellátások	1.232 eFt
-települési támogatások (természetbeni és pénzbeli)	14.438 eFt

Egyéb működési célú támogatások ÁHT kívülre 100.800 eFt.

Az önkormányzati tulajdonú Kft. működéséhez véglegesen átadott pénzüsszeg **61.400 eFt.**

Az önkormányzat a Kóka Községi Kft.-nél, (2243.Kóka, Kossuth Lajos u.2.-4.)100%-os tulajdonos, részesedés értéke 17millió forint. A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Kft. működésből származó kötelezettségének összege 3.793 e Ft. A Kft-nek nincs máshol egyéb részesedése.

2025-ben az önkormányzatnak a 2024. évi beszámoló alapján visszafizetési kötelezettsége keletkezett (4.033 e Ft), mivel a feladatfinanszírozásra kapott támogatást nem tudta teljes összegben felhasználni.

Önkormányzatunk először 2024. évben vált kötelezetté szolidaritási hozzájárulás fizetésére az emelkedő iparüzési adóerő képesség miatt. Ennek éves összeg még nem volt jelentős, 37 e Ft. 2025-ben már 6.781 e Ft-ot vontak el ezen a jogcímen.

2025-től egy új fizetési kötelezettség is megjelent a Költségvetési Törvényben, amelyet a helyi iparüzési adóbevételek többlete alapján határoznak meg azon önkormányzatoknak, akik egyébként szolidaritási hozzájárulást teljesítenek. Az előző évi és tárgyévi bevétel szolidaritási hozzájárulással korrigált összegét kell a Területfejlesztési Alap részére teljesíteni a jogszabály alapján, melynek összegét a Versenyképes Járások programra fordítanak.

Önkormányzatunk esetében 2025. I.negyedévében több volt az iparüzési adóbevételek, mint az előző év ugyanezen időszakában, így fizetési kötelezettség keletkezett.(13.434 e Ft)

Tápió-Hajta Vízgazdálkodási Társulat a Közfoglalkoztatási program keretében havonta 5 fő kókai lakos közfoglalkoztatottat alkalmaz az önkormányzat közigazgatási területén kézi fenntartási vízgazdálkodási munkálatok végzésére. A program nem támogatott költségeinek fedezetére az önkormányzat 7.000.- Ft/fő/hó támogatást biztosított ,2025-ben összesen 420 e Ft-ot.

A **nonprofit szervezetek ismét pályázat** útján nyerték el a támogatást, melynek felhasználásáról el kell számolniuk az önkormányzat felé, az önkormányzat erre alkotott rendelete szerint a következő évi pályázat benyújtása előtt.

Összes átadott működési támogatás 14.340 e Ft.

ezer forint

Önkéntes Tűzoltó Egyesület Kóka	1.600
Polgárőrség Kóka	1.300
Kóka Sportkör-szakosztályok (pály.3 m, 1,7m,)	4.700
Nyugdíjasklub támogatása	400

Kóka Kulturális Táncegyüttes támogatása	800
Tápiómente Ökölvívó Egyesület	600
Biztonság Esély a Kókaiakért KHA	1.000
Kókai Szent Donát Borrend Egyesület	500
Kókai Kossuth Lajos Általános Iskoláért Alapítvány	100
Akatsuki Wado Kai karate Egyesület	100
MEDICOPTER támogatása	100
Alapítványok	30
Tápióvidéke Közalapítvány	468

Tanyagondnoki feladatok ellátásához évi 1.500 e Ft működési célú támogatást nyújt önkormányzatunk a Magyar Máltai szeretetszolgálat részére.

Beruházások kiadásai 145.065 eFt,

Felújítási kiadások 125.766 e Ft, melyet a 6. melléklet szemléltet részletesen.

Egyéb felhalmozási célú kiadások között jelenik meg a TOP_PLUSZ Belterületi útfelújítás projektben fel nem használt támogatás visszafizetett összege, **1.787 e Ft.**

Hosszú lejáratú hitel a bölcsőde építés pályázat önerejeként került felvételre, melyhez kapcsolódóan 2.344 e Ft összegben az utolsó tőketörlesztés történt, így az önkormányzatnak 2025.12.31. nappal megszűnt ezen kötelezettsége.

Az adósság állományt a 9. melléklet mutatja be részletesen, évenkénti bontásban.

A működési és felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások mérlegét az 7. melléklet szemlélteti.

Az összevont, egyszerűsített mérleget a 13. számú melléklet mutatja be.

Az önkormányzat vagyonkimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat által 2025-ben nyújtott az Ávr.28.§ az Áht.24.§ (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat a 12. melléklet tartalmazza.

A 2025. évi Európai Unió támogatások felhasználásával megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a 14. melléklet mutatja be.

A teljesített létszámadatokat a 15. melléklet tartalmazza.

Pénzkészletek állománya: (11. melléklet)

Az önkormányzat **2025.január 01. nyitó pénzkészlete: 487.840eFt**

Évvégi záráskor az összevont pénzkészlet (bankszámlák+kp-k): 195.756 eFt

melyből **538 eFt a Polgármesteri Hivatalnál, 608 eFt a Községi Óvoda költségvetésénél , 1.317e Ft a Bölcsőde intézménynél, 193.293 eFt pedig az Önkormányzat költségvetésénél szerepel.**

Az önkormányzat maradványának alakulását a 8. melléklet részletezi. A tárgyévi összes maradvány 174.713 eFt, kötelezettséggel terhelt maradvány 79.330 eFt. Így a **szabad korrigált maradvány 95.383 eFt.**

Az önkormányzati gazdálkodás folyamatának szakmai segítségét, felülvizsgálatát, zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzését Baloghné Kovács Magdolna, MKVK szám:001104 okleveles könyvvizsgáló látja el.

Az Áhsz. 45.§(1) bekezdése szerint a zárszámadást kötelező aláírni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személlyel, aki a - Szt. 151.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő - mérlegképes végzettséggel rendelkezik, regisztrációs száma van és saját alkalmazott. Önkormányzatunknál a felelős személy (Szt. 88.§(9) bek.) : Pappné Tóth Melinda, regisztrációs száma: MK 206648

Megnevezés	Bevételek						Kiadások						Adatok e Ft-ban	
	Felhalmozási bevételek B5	Saját bev. B4	Közhatalmi bevételek működési B36	Pénzügy. felh. B813	Működési c. tám. ÁH befől B16	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozása B816	Bevét. ósz.	Kiad. ósz.	Szem. jutt. /KI	Járuléki/K2	Dologi/K3	Működési c. tám. ÁH kivülre/ K506	Beruházás / K6
Községi Polgármesteri Hivatal														
Bevételek														
Iskolai szolgáltatási díjbevételek (eszküvő)		500					0	0						
Működési bevétel továbbképzésből (százdi)		2 286					500	0						
Intézményfinanszírozás (tel.f.n.:90.432+rt-bnk.f.n.:52.540e)							2 286	0						
Kiadások														
PH dolgozók bérköltség-taszemélyi juttatások							142 972	142 972	0					
Munkáltatói járulékok (szoció, szja)							0	0	109 094	109 094	14 423			
Dologi kiadások (üzemeltetési anyagok, irodaszer, tisztítószerek, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, programok nyomontkövetése, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)							0	0	0		20 717			
Hivatali kísértekki tárgyi eszközök, informatikai eszközök							0	0	0					1 524
2025. évi eredeti előirányzat	0	2 286	500	0	0	0	142 972	142 972	109 094	14 423	20 717	0	1 524	
2025. évi módosított előirányzat	60	2 714	585	904			149 857	154 120	115 187	15 215	22 194		1 524	
2025. évi tény	60	2 389	585	904			143 475	147 413	113 644	15 199	15 728		1 327	

Megnevezés	Bevételek						Kiadások					
	Saját bev. B4	PénzMar. felh. B813	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozása B816	Bevét. ósz. /K1	Kiad. ósz. /K1	Járaték/ K2	Dologi/ K3	Beruházás/ K6	Felújítás / K7		
Kőka Községi Óvoda												
Bevételek												
Gyermekétkeztetés térítési díjbevétele (bruttó), áfa visszatérítés, közvetített szolg., felhőtt értékes bevétele	13 533				0	0						
Intézményfinanszírozás (fel.fin. óvoda:228.088e+gyermekétk.:77.445e, önerő:9.577e)				315 111	0	0						
Kiadások-Óvoda												
Óvodai dolgozók bérköltség és személyi juttatások					0	175 969						
Munkáltatói járulékok (szocso, szja)					0	24 168	24 168					
Dologi kiadások(üzemeltetési anyagok, irodaszer, tisztítószér, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, mindennapi tevékenységhez kapcsolódó eszközök, játékok kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)							24 071					
Kisértektű eszközök pótlása (szőnyeg, textíliák, szék... stb.), eszközbeszerzések(bútor stb.)							24 071					
Kiadások-Könyha (gyermekétk.)										5 080		
Könyhai dolgozók bérköltség, személyi juttatások						16 560						
Munkáltatói járulékok (szocso, szja)						2 153	2 153					
Dologi kiadások(üzemeltetési anyagok,élelmiszer költségek(T+U), vásárolt élelmiszerei költségek(ebéd), irodaszer, tisztítószér, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)										79 373		
Kisértektű eszközbeszerzések										508		
Felújítás (napközi könyha vizesblokk)												
Felhőtt értékes												
2025. évi eredeti előirányzat	13 533	0	0	315 111	328 644	328 644	192 529	26 321	104 206	0		
2025. évi módosított előirányzat	18 800	488		319 681	338 969	338 969	194 106	26 474	112 737	5 652		
2025. évi tény	13 189	488		298 238	311 915	310 940	189 386	24 756	96 215	583		

Mégnevezés	Bevételek					Kiadások					
	Saját bev. B4	PénzMar. felh. B813	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozása B816	Bevét. óssz.	Kiad. óssz.	Szem. jutt. /K1	Járuléki/ K2	Dologi/ K3	Beruházás / K6	Felújítás / K7
Kócai Bölcsőde és Szociális Alapszolgálati Központ											
Bevételek											
Gyermekétkeztetés, gondozási díj térítési díjbevételei (bruttó), áfa visszatérítés	6 102				6 102	0					
Intézményfinanszírozás (szoc. feladat: 78.142e+önk. kieg. 32.127e)				112 004	112 004	0					
Kiadások											
Bétköltség és személyi juttatások					0	0					
Munkáltatói járulékok (szociális, szja)					0	73 582	73 582				
Dologi kiadások(üzemeletiési anyagok, irodaszer, tisztítószert, közvetlen költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, mindennapi tevékenységhez kapcsolódó eszközök, játékok, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, stb.)					0	0		28 514			
Eszközbeszerzések(bútor , játékok stb.)					0	0		2 604		2 604	
kerítés felújítás, csase új mosdó kialakítás					0	0		3 810			3 810
2025. évi eredeti előirányzat	6 102	0	0	112 004	118 106	118 106	73 582	9 596	28 514	2 604	3 810
2025. évi módosított előirányzat	7 078	1 207		119 478	127 763	127 763	77 888	10 110	33 346	2 673	3 746
2025. évi tény	5 464	1 207		103 752	110 423	108 698	77 021	9 618	19 920	2 139	0

Adatok e Ft-ban

Kóka Község Önkormányzata 2025. évi felhalmozási feladatai

ezer Ft-ban			
Feladat megnevezése	Teljesítés (Nettó értékben)	Áfa	Teljesítés (Bruttó értékben)
Beruházási feladatok			
Buszmegálló (Jászberényi út-régi buszfordulónál)	772	188	960
óvoda elé gyalogos átkelőhely-Versenyképes Járások Program	700	189	889
TOP_Plusz óvodafelújítás+eszközbeszerzés	108 472	3578	112 050
Kossuth lajos utcai ivóvíz gerincvezeték kiváltása	1 068	288	1 356
Szolgálati lakás bútorok, kísértékű eszközök	400	0	400
KAP Külterületi útfejlesztés (tervezés)	2 125	574	2 699
önkormányzat kísértékű eszközbeszerzések (községgazd. eszközök , virágláda stb.), informatikai eszközök	1 152	311	1 463
Új tűzcsap	487	133	620
Klíma telepítése fogászatra	282	38	320
Bölcsődei és köztéri kamerarendszer	2 175	161	2 336
Óvoda bútorok, torna felszerelés, tárgyi eszközök	459	124	583
PH inf.eszközök (7 használt gép),kisértékű eszközök	1 045	282	1 327
Bölcsőde napvitorla, játékok, egyéb tárgyi eszközök	1 684	455	2 139
Közfoglalkoztatási programbe eszközvásárlás (tehergépkocsi, aprítógép alkatrészek stb.)	6 332	765	7 097
TOP_PLUSZ Helyi humán pályázat eszközbeszerzés	2 720	734	3 454
Víziközmű 2. kútba szivattyú beszerzés	1 229	332	1 561
MFP Játsszótér	4 576	1235	5 811
Beruházás összesen:	135 678	9 387	145 065
			0
Felújítási kiadások			
			0
Óvodafelújítás	89971	24292	114 263
Polgármesteri Hivatal felújítás	8 222	2125	10 347
Falumúzeum falszigetelés	480	0	480
TOP_PLUSZ Belterületi útfelújítás(2025) tervezés	400	108	508
CSASE terasz kialakítás	132	36	168
Felújítás összesen:	99 205	26 561	125 766
		0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadás (TOP_PLUSZ út visszafiz.)	1 787		1 787
Önkormányzat felhalmozási kiadás:	236 670	35 948	272 618
Finansz. célú felh. kiadás önkorm.			
hitel visszafizetés (Bölcsőde önerő)	2 344		2 344
Finanszírozási célú felhalm.kiad. összesen:	2 344		2 344
Önkormányzat felhalm. c. kiadás és finansz. célú felh. kiadás	239 014		274 962

7.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról szóló 3/2026.(V.26.) önkormányzati rendelethez

KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
MŰKÖDÉS - FELHALMOZÁS MÉRLEGSZERŰ KIMUTATÁSA
2025 év

M Ű K Ö D É S

Rovat	Bevételek			Rovat	Kiadások			2025 teljessítés
	2024 teljessítés	2025 mód. el.	2025 teljessítés		2024 teljessítés	2025 mód. el.	2025 teljessítés	
	Megnevezés		Megnevezés					
B1	Működési célú költségtérítési támogatás	568 938	642 759	K1	Személyi juttatások	408 008	469 793	458 178
B3	Köztisztviselői bevételek	218 823	164 408	K2	Munkaadókat terhelő járulékok, szoc.ho.	50 966	60 834	54 719
B4	Működési bevételek	48 041	52 368	K3	Dologi kiadások	368 593	398 916	318 606
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	120	270	K4	Ellátottak pénzbeli juttatása	14 713	15 893	15 670
				K5	Egyéb működési célú kiadások	62 799	192 331	100 800
					ebből átvett pénzeszközök és célfinanszírozások		91 238	
	Működési költségtérítési bevételek				Működési költségtérítési kiadások			
	Összesen:	835 922	869 803			905 079	1 137 826	947 973
B8	Működési egyenleg összesen:	-69 157	-278 023	K9	Finanszírozási kiadások	18 085	18 088	18 098
	- maradvány igénybevételek	491 510	514 162					
	- maradvány igénybevételek (megelőlegzés)	18 098	24 966					
	- maradvány igénybevételek	473 412	489 196					
	- ÁHT-n belüli megelőlegzés-NAK-tól (2023)							
	- lekötött bankbetéti megszerzés							
	- lekötött bankbetéti megszerzés							
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 327 432	1 373 965		MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	923 174	1 155 924	968 071

FELHALMOZÁS

Rovat	Bevételek			Rovat	Kiadások			2025 teljessítés
	2024 teljessítés	2025 mód. el.	2025 teljessítés		2024 teljessítés	2025 mód. el.	2025 teljessítés	
	Megnevezés		Megnevezés					
B2	Felhalmozási célú támogat. ÁHT belülről	38 240	89 841	K6	Beruházások	407 740	173 434	145 065
B5	Felhalmozási bevételek	4 937	10 420	K7	Felújítások	140 097	142 828	125 766
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	3 412	2 205	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	128 363	1 787	1 787
	Felhalmozási költségtérítési bevételek	46 589	102 466		Felhalmozási költségtérítési kiadások	676 200	318 149	272 618
	Felhalmozási egyenleg összesen:	-629 611	-213 683	K9	Finanszírozási kiadások	2 358	2 358	2 344
	- hitelkamatok, -hosszlejáratú	716 807	0		- hitelkamatok -hosszlejáratú	2 358	2 358	2 344
	- hitelkamatok, -rövidlejáratú	0	0		- hitelkamatok -rövidlejáratú	0	0	0
	- maradvány igénybevételek	716 807			- hitelkamatok - megelőlegző hitel			
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	763 496	102 466		FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	678 558	320 507	274 962
	Működési felhalmozási bevételek	2 090 928	1 476 431		Működési felhalmozási kiadások	1 601 732	1 476 431	1 241 033
	Összesen	2 090 928	1 476 431		Összesen	1 601 732	1 476 431	1 241 033

Maradvány kimutatás

2025. év

Ezer forintban

Sors szám	Megnevezés	Óvoda	Polgármest eri Hivatal	Bölcsőde	Önkormányzat	Összesen
1	2	3	4	5	6	7
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	13 189	3 035	5 464	879 897	901 585
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	310 940	145 898	108 697	655 058	1 220 581
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-297 751	-142 863	-103 233	224 841	-319 006
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	288 726	144 379	104 958	511 563	1 059 626
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	565 907	565 907
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	288 726	144 379	104 958	-54 344	493 719
07	A) Alaptevékenység maradványa (=III)	975	1 516	1 725	170 497	174 713
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0	0	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési	0	0	0	0	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	975	1 516	1 725	170 497	174 713
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (=09+10+11+12+13+14+15+16)	0	0	0	79 330	79 330
17	09 VJP Közlekedésbiztonság (zebra)	0	0	0	5 229	5 229
18	10 VJP Közlekedésbiztonság (kamera)	0	0	0	7 368	7 368
19	11 TOP_PLUSZ energetikai felújítás projekt	0	0	0	4 577	4 577
21	13 TOP_PLUSZ helyi humán fejlesztések pályázat előkészítése	0	0	0	6 058	6 058
22	14 Csatormától visszakapott pénz (maradvány)	0	0	0	11 584	11 584
23	15 Mérlegben kimutított kötelezettség (TRV számlák)	0	0	0	19 550	19 550
24	16 Állami megelőlegezés	0	0	0	24 986	24 986
25	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	975	1 516	1 725	91 167	95 383
26	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0	0	0
27	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0

Önkormányzat adósságállományának alakulása

Hosszú lejáratú hitel törlesztési ütemezése Új bölcsőde építéséhez önerő hitel

Adatok Ft-ban

	március	június	szeptember	december	Összesen
2020	-	-	-	-	-
2021	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2022	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2023	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2024	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2025	589 500	589 500	589 500	575 791	2 344 291
				Összesen:	11 776 291

Hitel lejárat: 2025. december 31.

A rendelkezésre tartási időn belül 13.168 Ft hitel lehívására nem került sor, így a ténylegesen lehívott hitel állománya 11.776.291.- Ft.

10.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról szóló 3/2026.(V.29.) önkormányzati rendelethez

VAGYONKIMUTATÁS 2025.év		ezer forint			
KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA (összevontan)		2025. év	forgalomképesség szerint		
Megnevezés	tárgyév	üzleti vagyon	törzsvagyon		
		forgalom-képes	korlátozottan forg. Képes	forgalom képtelen	nemzetg. Szempon tbtól kiemelt
ESZKÖZÖK					
1 A/II/1	Vagyoni értékű jogok	0			
2 A/II/2	Szellemi termékek	0	0		
4 A/I	Immateriális javak (=A/I/1+A/II/2+A/II/3) (04=01+02+03)	0	0	0	0
5 A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 386 935	211 688	2 089 427	1 085 820
6 A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	39 144	30 696	4 668	3 780
7 A/II/3	Tenyészállatok	0	0		
8 A/II/4	Beruházások, felújítások	621 056		621 056	
10 A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+ +A/II/5) (10=05+ +09)	4 047 135	242 384	2 715 151	1 089 600
11 A/II/1	Tartós részesedések (11=12+13)	17 007		17 007	
14 A/II/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14=15+16)	0			
17 A/II/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			
18 A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/II/1+A/II/2+A/II/3) (18=13+14+17)	17 007	0	17 007	0
19 A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	32 082		32 082	
20 A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0			
21 A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)	32 082	0	32 082	0
22 A)	NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (22=04+10+18+21)	4 096 224	242 384	2 764 240	1 089 600
23 B/I/1	Vásárolt készletek	1 670	1 670		
24 B/I/2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0			
25 B/I/3	Egyéb készletek	0			
26 B/I/4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	1 702	1 702		
27 B/I/5	Növények-, hízó és egyéb állatok	0			
28 B/I	Készletek (=B/I/1+ +B/I/5) (28=23+ +27)	3 372	3 372	0	0
29 B/II/1	Nem tartós részesedések	0			
30 B/II/2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30=31+...+35)	0			
36 B/II	Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)	0	0	0	0
37 B)	NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II) (37=28+36)	3 372	3 372	0	0
38 C/I	Hosszú lejáratú betétek	0			
39 C/II	Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	227	227		
40 C/III	Forintszámlák	487 613	487 613		
41 C/IV	Devizaszámlák	0			
42 C/V	Idegen pénzeszközök	0			
43 C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) (43=38+...+42)	487 840	487 840	0	0
Teljesen 0-ig leírt, használatban lévő eszközök bruttó értéke (használatban lévők) (15/A ürlap, Immateriális javak 26.625e, ingatlanok 260e, gépek-berendezések 318.341e, tenyészállatok e, vagyonkezelésbe adott eszközök 17.376e)		362 602			
Támogatási célú előleggel kapcsolatos elszámolás (D44)		1 193 382			
Vagyonkezelésbe adott eszközök (ingatlanok+gépek) Áht-n beőlrre (iskola átadás Tankerületnek)		219 299			
			733 596	2 764 240	1 089 600
					0

2025. év

Ingatlanok

Megnevezés	Mennyiség (db)	Érték (e Ft)	
		Bruttó	Becsült
Forgalomképtelen	264	1 484 943	1 632 466
Korlátozottan forgalomképes	38	3 000 464	3 258 002
Üzleti	203	250 813	286 962
Összesen	165	4 736 220	5 177 430

Az ingatlanok főkönyv szerinti bruttó értéke 4.736.293 eFt, az eltérés kerekítésből adódik.

Teljesen 0-ra leírt eszközök bruttó értéke

(eFt-ban)

Immateriális javak	26 625
Ingatlanok	260
Gépek, berendezések járművek	319 246
Tenyészállatok	0
Vagyonkezelésbe adott eszközök	17 376
Összesen	363 507

11.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról szóló 3/2026.(V.29.) önkormányzati rendelethez

Kóka Község Önkormányzata összevontan

A pénzeszközök változásának bemutatása

2025 év

Megnevezés	Ft-ban				Összesen:
	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév	
Nyitó pénzkészlet	487 840 463	438 240 963	372 491 855	379 148 724	
Bevétel	423 438 523	292 421 430	379 344 691	376 811 074	1 472 015 718
Kiadás	495 180 067	382 997 587	342 944 402	565 375 203	1 786 497 259
36..fkv.forgalma	22 142 044	24 827 049	-29 743 420	5 171 613	22 397 286
Záró pénzkészlet	438 240 963	372 491 855	379 148 724	195 756 208	

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények) 2025 év**

(adatok eFt-ban)

Sor- szám	Bevételi jogcím	Tényleges bevétel	Adott kedvezmények összege
1	2	3	4
1.	Magánszemélyek kommunális adója 70 éven felüliek és kókai önkéntes tűzoltók(220 db)	12 231	1 760
2.	Helyi iparüzési adó házi orvosok kedvezménye	146 352	130
3.	Gépjárműadó mozgáskorlátozottak, önkormányzat, tűzoltó autó, polgárőr egyesület	0	0
4.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege (nettó)(gyermekétk, szoc.étk.)	17956	0
5.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
6.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege (nettó)	2037	0
7.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0	0
8.	Összesen:	178 576	1 890

13.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról szóló 3/2026.(V.29.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat összevont 2025. évi egyszerűsített mérlege (eFt-ban)

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 966 415	0	4 096 224
A/I. Immateriális javak	0		0
A/II. Tárgyi eszközök	3 917 203		4 047 135
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	17 107		17 007
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	32 105		32 082
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 417	0	3 372
B/I. Készletek	1 417		3 372
B/II. Értékpapírok	0		0
C) PÉNZESZKÖZÖK	487 840	0	195 756
C/I. Lekötött bankbetétek	0		0
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	227		213
C/III. Forintszámlák	487 613		195 543
C/IV. Devizaszámlák	0		0
D) KÖVETELÉSEK	170 486	0	179 909
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	13 984		73 438
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	125 662		100 794
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	30 840		5 677
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	10 002	0	7 678
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	11 124		8 842
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-1 122		-1 164
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	309	0	404
F/1. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		0
F/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	309		404
F/3. Halasztott ráfordítások	0		0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 636 469	0	4 483 343
G) SAJÁT TŐKE	2 603 276	0	2 494 706
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 870 818		1 870 818
G/II. Nemzeti vagyon változásai	1 234 459		1 234 459
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 012		1 012
G/IV. Felhalmozott eredmény	-523 800		-503 013
G/V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	20 787		-108 570
H) KÖTELEZETTSÉGEK	87 721	0	87 474
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	17 762		19 550
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	38 599		40 241
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	31 360		27 683
I) KINGSTARI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 945 472	0	1 901 163
J/1. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	94 099		107 668
J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	39 923		46 937
J/3. Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 811 450		1 746 558
FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 636 469	0	4 483 343

14. melléklet Kóka Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról szóló 9/2026.(V.29.) önkormányzati rendelethez

2025. évi teljesítés
EU-s támogatással megvalósuló projektek bevételeinek- kiadásainak kimutatása

Sorszám	projekt azonosító	projekt címe	projekt státusza	Támogatási szerződés szerinti Ft					Teljesült	
				projekt összköltsége Ft	támogatási összeg Ft	önrész Ft	támogatási intenzitás	Kiadások	Bevételek (támogatások)	
								2025	2025	
1.	TOP_PLUSZ-3.1.1-21-PTI-2022-0007	Kóka Község Óvodabővítési projektje	elfogadott	766 483 261 Ft	766 483 261 Ft	0 Ft	100,00%	252 039 107	0	
2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-PTI-2022-00039	Belterületi fejlesztése utak	elismolás benyújtva	125 651 035 Ft	125 651 035 Ft	0 Ft	100,00%	1 787 428	0	
3.	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PTI-2022-00041	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése	elfogadott, tám.szer. módosított	144 213 000 Ft	144 213 000 Ft	0 Ft	100,00%	0	0	
4.	TOP_PLUSZ-3.1.3-23-PTI-2024-00002	Helyi humán fejlesztések Kókán	elfogadott	74 872 110 Ft	74 872 110 Ft	0 Ft	100,00%	28 434 122	26 263 578	
ÖSSZESEN:				1 111 219 406 Ft	1 111 219 406 Ft	0 Ft		292 260 657 Ft	26 263 578 Ft	

2025. évre vonatkozó létszám adatok	Teljesített létszám adat	Megjegyzés
Kóka Község Önkormányzata		
- községgazdálkodás	1	
- informatikus	1	
- múzeum	1	
- polgármester	1	
Összesen:	4	
Kókai Polgármesteri Hivatal		
- köztisztviselő	13	
- megbízott kézbesítő	0,5	
- 4 órás takarító	0,5	
Összesen:	14	
Kókai Községi Óvoda		
- pedagógus	13	Üres álláshelyek terhére 3 fő megbízott nyugdíjas pedagógusok és +1 fő főállású gyógypedagógiai asszisztens kerül foglalkoztatásra.
- dajka	7	
- pedagógiai asszisztens	3	
- óvodatitkár	1	
- karbantartó	1	
- konyhai dolgozók (gyermekétkeztetés)	4	
Összesen:	29	
Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ		
- intézményvezető	1	
- kisgyermeknevelő	4	
- bölcsődei dajka	1	
- technikai dolgozó	1	
- konyhai dolgozók (étkeztetés)	1	
- családsegítő	2	
- házi segítségnyújtás-szociális gondozó	2	
Összesen:	12	
Mindösszesen:	59	
Szociális mintaprogram-közfoglalkoztatottak	11	
Hosszabb távú program-közfoglalkoztatottak	4	
Közfoglalkoztatottak összesen:	15	

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Kóka Község Önkormányzat 2025. évi összevont éves beszámolójának és zárszámadásának felülvizsgálatáról

Készült: 3 példányban
Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK:001104

Kóka, 2026. május 20.

Kóka Község Önkormányzata
Kóka

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Kóka Község Önkormányzat 2025. évi összevont éves beszámolójának és zárszámadásának felülvizsgálatáról

A megbízó: Kóka Községi Önkormányzat, Kóka

Az ellenőrzést végző: Baloghné Kovács Magdolna kamarai tag könyvvizsgáló.

A vizsgálat tárgya:

az önkormányzat 2025. évi zárszámadását alátámasztó adatok, információk ellenőrzése, az önkormányzat befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek, és egyéb eszközeinek, valamint kötelezettségeinek, eredménykimutatásának, maradvány kimutatásának vizsgálata

A vizsgálat célja:

az önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzése annak érdekében, hogy a zárszámadás megbízható és valós képet adjon az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

Vizsgált időszak: 2025. költségvetési év

Vizsgálat időpontja: 2025. október 10. – 2026.május 20. között

A vizsgálatot végezte: Baloghné Kovács Magdolna kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK: 001104), költségvetési minősítéssel

A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása: Juhász Ildikó polgármester, Pervainé Hangodi Ágnes jegyző

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések, személyes konzultáció.

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet,
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

I.

A MEGBÍZÁS TÁRGYA

Az önkormányzattal 2024. július 1-én megkötött megbízási szerződés keretében elvégeztem az önkormányzat költségvetési beszámolójának és a költségvetés végrehajtásáról rendelkező zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálatát.

A vizsgálat folyamán sor került az önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.), valamint az államháztartás és az önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos egyéb jogszabályok előírásaival meglévő összhang vizsgálatára annak megállapítása érdekében, hogy a zárszámadás megbízható és valós képet ad-e az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

A megbízási szerződés nem az éves beszámoló auditálására, arról könyvvizsgálói záradék kibocsátására terjed, hanem a zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzésére egyéb megbízatás keretében.

A megbízatás teljesítése érdekében a könyvvizsgáló a következőket vizsgálta:

- a számviteli nyilvántartások megfelelősége,
- az önkormányzat mérlegtételeinek vizsgálata,
- összhang az intézményi és az intézményeket összevontan tartalmazó önkormányzati számviteli nyilvántartás között,
- a számviteli kimutatások megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek.

II. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálata

1.1. Számviteli alapelvek érvényesülése

Az önkormányzat könyvvezetésénél és a beszámoló elkészítésekor érvényesítette a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 4. §-ában meghatározott számviteli alapelveket. Fokozott figyelmet fordítottam a számviteli teljesség, valódiság, következetesség és folytonosság elvének érvényesülésére, megvalósítására.

Mintavételen alapuló ellenőrzéssel megállapítottam, hogy mindazon gazdasági események, amelyek az eszközökre, forrásokra hatást gyakoroltak, könyvelésre kerültek. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek bizonylatokkal igazoltak, azok a valóságban is megtalálhatók.

A beszámoló egyes tételeinek értékelése megfelel a törvényben, ill. az Áhsz-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A gazdasági események a számviteli törvény 166-167. §-ában előírtaknak megfelelő számviteli bizonylatok alapján kerültek könyvelésre

Az önkormányzat beszámolójának tartalma és formája biztosítja az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

A folytonosság számviteli alapelve érvényesül, a tárgyév nyitó adatai megegyeznek az előző év megfelelő záró adataival.

1.2. Számviteli politika és annak megvalósulása

A számviteli szabályzatok tartalmára vonatkozó követelményeket a számviteli törvény és a 4/2013. (I.11.) korm. rendelet 50. §-a szabályozza.

Az önkormányzat szakmai feladatai és helyi sajátosságai figyelembevételével a számviteli törvény és az Áhsz. 50.§-ában előírtak alapján kialakította számviteli politikáját. Tartalmazza számviteli munkájának alapvető elveit, fő belső szabályait, módszereit.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzat könyvvezetése, zárlati munkái és beszámoló készítése a számviteli politikával összhangban valósultak meg.

Az önkormányzat rendelkezik az Sztv. 14. § (5) bekezdésében előírt valamennyi szabályzattal. 2020. január 1-től a korábbi évek módosításaival egységes szerkezetbe foglalt szabályzatokat helyeztek hatályba. Ezek a következők:

- leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzat
- eszközök és források értékelési szabályzata
- önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat
- pénzkezelési szabályzat

Ugyancsak rendelkezésre állt az Áhsz. 51.§-ában meghatározott számlarend, továbbá bizonylati szabályzat.

Mind a számviteli politika, mind pedig az előzőekben felsorolt szabályzatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

Az önkormányzat rendelkezik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal.

1.3. Pénzgazdálkodási feladatok, a kapcsolódó döntési hatásköri rendszer működése

A kiadási előirányzatok felhasználását, valamint a bevételek teljesítése érdekében tett intézkedéseket (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) ellenőriztem az önkormányzat pénzgazdálkodási feladatainak vizsgálata során

Az évközi tranzakciók, gazdasági műveletek ellenőrzésekor azt is vizsgáltam, hogy az Áht. 36-38. §-ainak, illetve végrehajtási rendeletének vonatkozó előírásai a pénztári és banki pénzmozgásokhoz kapcsolódóan miként érvényesülnek.

A vizsgált bizonylatok alapján megállapítottam, hogy a pénztári és banki bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendeleteken szerepel az utalványozó, az ellenjegyző, érvényesítő aláírása, ezek dátuma.

A teljesítés igazolása az utalványrendeleteken, illetve néhány esetben külön dokumentumon történik.

Az Áht. végrehajtási rendeletének 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az általam vizsgált kötelezettségvállalási dokumentumokon a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

1.4. A belső ellenőrzési rendszer helyzete

Az Áht. 69. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Függetlenített belső ellenőre az önkormányzatnak nincs. Ez irányú kötelezettségének 2025. évben is külső szolgáltató igénybevételével tett eleget.

A belső ellenőrzés 2025. évben az önkormányzatnál a vagyonszerkezet változásainak elszámolását és dokumentálását ellenőrizte. Vizsgálta továbbá az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a 2024. évi éves beszámoló mérlegei leltári alátámasztását is.

Az ellenőrzés a feltárt hiányosságok megszüntetésére javaslatokat tett, segítve a gazdálkodás, az elszámolások szabályosságát.

1.5. A számítástechnikai, információs rendszer működése

Az önkormányzatnál alkalmazott információs rendszer biztosítja a gazdasági folyamatok időbeni, valós és pontos rögzítését. A rendszer mind a külső, mind a belső információs igények kielégítésére alkalmas.

A technikai háttér megfelelőnek mondható.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást 2025. évben is külső vállalkozó végezte az ASP rendszer KATI, illetve IVK moduljában.

Az önkormányzat és intézményei könyvelési, pénzügyi feladatait az ASP rendszer KASZPER moduljában végzik. Az ASP program moduljában történik az adók könyvelése is.

A programokról rendszer és felhasználói leírások rendelkezésre állnak.

A pénzügyi-számviteli informatikai rendszert alkalmazó dolgozók rendelkeznek a feladatuk végzéséhez szükséges informatikai ismeretekkel.

A közfoglalkoztatási mintaprogramhoz kapcsolódó készletnyilvántartást excel táblázatokban vezetik.

2. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka minősítése

Az önkormányzat tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltam a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetésének pontosságát, megbízhatóságát.

Vizsgálatom egyik alapvető kérdése volt, hogy a számviteli rend és a bizonylati fegyelem folyamatosan és teljeskörűen megvalósult-e, s a főkönyvi számlák, analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e.

Mintavételen alapuló eljárással ellenőriztem a gazdasági tranzakciók rögzítését. A vizsgálat alapján megállapítottam, hogy az önkormányzat a tulajdonában lévő vagyonról és gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, áttekinthetően mutatja be és ezen belül a pénzforgalmi műveletek rögzítése folyamatos.

A számviteli bizonylatokat vizsgálva megállapítottam, hogy megfelelnek az sztv.166-167. §. vonatkozó bekezdéseiben leírtaknak.

A gazdasági műveleteket megfelelő bizonylatokon rögzítették. A felhasznált bizonylatok, nyomtatvány-formátumok, az alkalmazott nyilvántartások kielégítik a hivatkozott jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

Az Áhsz. 53.§-ában leírtaknak készpénzforgalom esetén az integrált program pénztár moduljában vezetett pénztárjelentésben történő naponkénti rögzítéssel tesznek eleget.

3. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

3.1. A leltározás, leltár elkészítése

A leltározást az önkormányzat a leltározási szabályzatában foglaltak szerint elvégezte. Az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően a könyvviteli mérleg adatait leltárral támasztották alá.

A tételes kimutatások megegyeznek a vonatkozó főkönyvi könyvviteli számlákkal, a mérlegsorok, illetve az analitikus nyilvántartások értékével.

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2025. december 31-i fordulónappal a tárgyi eszközök teljeskörű fizikai leltárfelvételére került sor.

Ezzel eleget tettek a számviteli törvény 69.§ (3) bekezdésében előírtaknak, mely szerint ha a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartás van vezetve, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kötelesek meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell elvégezni.

3.2. Az értékcsökkenések elszámolása

Az immateriális javak és valamennyi tárgyi eszköz esetében az értékcsökkenések elszámolása 2025. évben az ASP program KATI moduljában történt.

A mintavételes vizsgálat során megállapítottam, hogy a számviteli törvény és az Áhsz. 17.§-ában előírtaknak megfelelően az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a vagyongekezelésbe átadott eszközök után az értékcsökkenés negyedévenként, a jogszabályban meghatározott leírási kulcsokkal, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan került elszámolásra.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 17.§ (2) bekezdésének megfelelően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben került elszámolásra.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

3.3. Az év végi zárlati munkák végrehajtása

A vizsgálat a zárlati munkák keretében végzett munkafolyamatok rendszerét tekintette át. A 3.1. és 3.2. pontban ismertetett zárlati munkálatokon túl elvégzésre kerültek a szükséges egyeztetések, megtörtént a támogatások egyeztetése és elszámolása, az előirányzat-változások egyeztetése, a főkönyvi számlák megfelelő lezárása és ennek alapján az éves beszámoló összeállítás.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzat 2025. december 31-i fordulónappal az Sztv. 164.§ (1) bekezdése, továbbá az Áhsz. 53.§-ában előírtak alapján a könyvviteli zárlatot elvégezte.

Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleg és pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként az Áhsz 53. §-ában előírt főkönyvi kivonatot elkészítették.

4. Az éves beszámoló elkészítésének, valódiságának minősítése

Az önkormányzatnak, a polgármesteri hivatalnak, az óvodának, valamint a bölcsőde és szociális alapszolgáltató központnak közfeladatához megállapított költségvetése végrehajtásakor, a keletkező gazdasági események vagyoni és pénzügyi hatását elkülönített könyvekben kell rögzítenie.

A pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó polgármesteri hivatal külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját.

A Kókai Polgármesteri Hivatal a fenti rendelkezéseknek eleget téve külön-külön elkészítette az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az óvoda, valamint a bölcsőde és szociális alapszolgáltató központ 2025. évi költségvetését és 2025. évi éves költségvetési beszámolóját.

4.1. A könyvviteli mérleg felülvizsgálatának megállapításai

A könyvelésnél alkalmazott KASZPER program az alapvető követelményeknek megfelelően biztosítja, hogy a mérleg a főkönyvi kivonattal egyezően kerüljön összeállításra.

Elvégeztem a számviteli nyilvántartásokban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásról készített statisztikai adatszolgáltatásban szereplő bruttó értékek 2025. 12.31-i állapotra vonatkozó összehasonlítását. Az egyezőség fennáll egyrészt a 73 eFt kerekítési különbözet figyelembevételével, másrészt annak a figyelembevételével, hogy az önkormányzat főkönyvi könyvelésében a Ceglédi Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe adott általános iskola vagyontárgyai (ingatlanok bruttó értéke 248 416 e Ft) az Áhsz. 47.§ (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 0-as számlaosztályban, a befektetett eszközök között vannak nyilvántartva, így mérlegértékük 0.

Az ingatlanvagyon kataszter aktualizálása a 2025-ben bekövetkezett eszköznövekedéseknek, illetve csökkenéseknek megfelelően megtörtént.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke egyezik az analitikus nyilvántartás értékével.

A tárgyi eszközök mérlegértéke 3,3 %-kal nőtt az előző évihez képest. Jelentős összegű beruházások, felújítások történtek 2025. évben is (óvodabővítés és felújítás folytatódott, polgármesteri hivatal felújítása).

Vizsgáltam a 2025. év során beszerzett vásárolt és idegen vállalkozó által előállított eszközök bekerülési értéke megállapításának helyességét.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a bekerülési érték megállapítása az Áhsz. 16.§-ában előírtak szerint történt.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke az önkormányzat gazdasági társaságokban fennálló részesedéseit tartalmazza.

A vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegértéke a KATI tárgyi eszköz nyilvántartó programban vezetett analitikus nyilvántartással egyező. Ez a mérleg a Duna-Tisza közti Nagytérségi Regionális Települési Hulladék Gazdálkodási Rendszerhez kapcsolódóan tartalmazza az eszközök értékét az önkormányzat tulajdoni hányadának megfelelően.

A készletek mérlegértékének vizsgálatakor megállapítottam, hogy azok értékelése megfelel a számviteli törvény vonatkozó előírásainak, illetve az Áhsz. 15. és 16.§-ában előírtaknak.

A készletek mérlegértéke 138%-kal nőtt az előző évhez képest.

Ez a növekedés a 2025-ben pályázati pénzeszközök felhasználásával készült „Kókai értékeink” c. könyvek készletre vételével van összefüggésben (készlet a mérleg fordulónapon 1100 db).

A pénzeszközök állománya bankkivonatokkal, illetve a pénztárjelentéssel igazolt.

A pénzeszközök mérlegértéke mintegy 60 %-kal csökkent az előző évhez képest. Ennek oka főként a megvalósuló nagyvolumenű beruházások, felújítások finanszírozása. A 2025. évben esedékes, felhalmozási célú támogatások nem érkeztek meg 2025. évben az önkormányzat számlájára.

A mérlegben kimutatott követelések értékelése az Áhsz. vonatkozó előírásainak megfelelő.

A követeléseket vizsgálva megállapítottam, hogy a mérlegérték elévült követeléseket is tartalmaz. Javasolom ezek számviteli elszámolását behajthatatlan követelésként.

Az egyéb sajátos elszámolások mérlegértéke 7 678 eFt, mely az előzetesen felszámított ÁFA és a fizetendő ÁFA egyenlege az ÁFA-analitikával egyezően.

Az aktív időbeli elhatárolások a számviteli törvény, illetve az Áhsz. előírásainak megfelelően azokat a kiadásokat tartalmazzák, melyek 2025. évben kifizetésre kerültek, de 2026. évi időszakot is érintenek (folyóirat előfizetés, biztosítási díjak, honlap szerkesztés).

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása került kimutatásra, melynek mérlegértéke az önkormányzat esetében 1 870 818 e Ft.

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközöknek az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

A mérlegsor értéke 1 234 460 eFt.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz.2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását kellett - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, továbbá a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni. E mérlegsor mérlegértéke 1 012 eFt.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor értéke – 503 013 e Ft.

A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell szerepeltetni. A mérlegsor értéke 0, mivel az önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a mérlegben.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek a számviteli törvény és az Áhsz. 20-21. §-a szerinti könyvszerinti értéken szerepelnek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettség mérlegértéke 19 550 eFt, mely főként beruházási és felújítási kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettség.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állami támogatás előlege miatti kötelezettséget, és főként dologi kiadásokhoz kapcsolódó, a mérlegfordulónapon még nem esedékes, szállítói tartozásokat tartalmaznak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek, egyéb túlfizetések, más szervezetet megillető bevételek, továbbá teljesítési biztosítékok miatti kötelezettségek szerepelnek.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértéke 1 901 163 e Ft, melyből 1 746 558 e Ft halasztott eredmény szemléletű bevétel (költséggel nem ellentételezett támogatások elhatárolása).

A passzív időbeli elhatárolások között szerepel még 46 937 eFt költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (2025. 12. havi bérek és járulékai), és 107 668 eFt eredményszemléletű bevétel passzív időbeli elhatárolása (felhalmozási célú támogatások, és a követelések között szereplő, de a következő évet illető helyi adó bevétel).

4.2. A költségvetési jelentés megalapozottságának minősítése

A költségvetési jelentés az Áhsz. előírásai alapján került összeállításra a költségvetéssel azonos formában és szerkezetben.

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. A költségvetési és finanszírozási kiadásokat és bevételeket elkülönített űrlapok tartalmazzák (beszámoló 01-04 űrlapjai).

A költségvetés végrehajtásáról készült jelentés biztos alapot ad a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

A költségvetési jelentés adatai az Áhsz. előírásai alapján vezetett költségvetési könyvvezetés, illetve az ez alapján készült év végi főkönyvi kivonat adataival összhangban vannak.

A költségvetési jelentés információt nyújt az önkormányzat 2025. évi költségvetésének, előirányzatainak változásáról és teljesítéséről, a kötelezettségvállalások alakulásáról.

Az önkormányzat 2025. évi költségvetési kiadása 1 220 590 e Ft, költségvetési bevétele 901 585 e Ft, finanszírozási kiadása 565 907 e Ft, finanszírozási bevétel 1 059 626 eFt.

A finanszírozási bevételből 489 195 eFt az előző évi maradvány igénybevétele, 24 966 eFt állami támogatás előlege.

A teljesítés adatokat a módosított előirányzathoz viszonyítva a költségvetési kiadásoknál alulteljesítés mutatkozik.

A teljesített költségvetési kiadások összességében 83,8 %-át teszik ki a módosított előirányzatnak. Jelentős, 20,1 %-os megtakarítás mutatkozik a dologi kiadásoknál az önkormányzat költségtakarékos gazdálkodásának köszönhetően. Továbbá a beruházásoknál és a felújításoknál is alulteljesítés mutatkozik.

A költségvetési bevételek 6,3 %-kal maradnak el a módosított előirányzattól, főként az ÁHT-n belüli felhalmozási célú támogatások (pénzügyi teljesítésük áthúzódott 2026. évre), az iparüzési adó bevételek, továbbá a működési bevételek módosított előirányzattól való elmaradása miatt.

4.3. Az eredménykimutatás értékelése

Az államháztartás szervezeteinek az éves beszámoló részeként eredménykimutatást is kell készítenie, melyet a pénzügyi számvitel adatai alapoznak meg.

Az önkormányzat az Áhsz. 6. sz. mellékletének megfelelően elkészítette az eredménykimutatást.

A mérleg szerinti eredmény az Áhsz. 24. § (2) bekezdésének megfelelően a tevékenység eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből áll, értéke az önkormányzat mérlegében feltüntetett mérleg szerinti eredménnyel egyező.

Az önkormányzat 2025. évi mérlegszerinti eredménye – 108 570 eFt (veszteség) szemben az előző évi 20 787 eFt összegű nyereséggel. Az eredmény csökkenésének oka főként az önkormányzat iparüzési adó bevételeinek jelentős csökkenése az előző évihez képest.

4.4 A maradványkimutatás értékelése

A maradvány kimutatás az éves költségvetési beszámoló részeként az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában tartalmazza az alaptevékenység bevételeit és kiadásait (az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat), továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt. Vállalkozási tevékenység hiányában maradványát kizárólagosan alaptevékenységből származó maradvány alkotja.

Ennek értéke 174 713 e Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 79 329 e Ft, a szabad pénzmaradvány 95 384 e Ft.

4.5. Kiegészítő melléklet

Az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet.

A kiegészítő melléklet tartalmazza

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
- b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és
- c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.

A kiegészítő melléklet adatai az Áhsz. 8-10. mellékletei szerint lettek bemutatva.

5. A zárszámadási rendelettervezet ellenőrzése

A polgármester a zárszámadás keretében számol be a testületnek az önkormányzat gazdálkodásáról, és az éves költségvetési rendeletben meghatározott feladatok végrehajtásáról.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. Fenti határidő betartásának lehetősége fennáll.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstárnak az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Ilyen jelentés nem készült, mivel az Áht. 68/A §-a szerinti ellenőrzésre az önkormányzatot 2025-ben nem jelölték ki.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a rendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A vezetői nyilatkozatok a költségvetési szervek vezetői részéről benyújtásra kerültek.

Az önkormányzat az Áhsz. 30. §-ában és az önkormányzat vagyonrendeletében leírtaknak megfelelően összeállította a 2025. december 31-i vagyónállapotot tükröző vagyonkimutatást. Ezek vizsgálata során megállapítottam, hogy a benne szereplő értékadatok a beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadataival egyezők.

A költségvetési szerv maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egyidőben állapítja meg.

A maradvány elszámolása a zárszámadási rendelettervezet 8. sz mellékleteként csatolásra került.

A zárszámadás a jogszabályoknak megfelelően tartalmazza a normaszöveget, és a hivatkozásként jelölt mellékleteket.

A normaszövegben megjelölt mellékletek a költségvetés végrehajtásáról és annak eredményéről adnak tájékoztatást.

A rendelettervezet vonatkozó mellékletei mind tartalmi, mind formai szempontból megfelelnek a vonatkozó jogszabályi követelményeknek.

III.

ÖSSZEFOGLALÓ VÉLEMÉNY

Az önkormányzat számviteli rendszere a vizsgált időszakban biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó számviteli jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az előírt évközi és év végi zárlati munkák elvégzését, az éves költségvetés végrehajtásával kapcsolatos információk elkészítését.

Az önkormányzat a vagyonáról 2025. évben a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

A zárszámadási rendelettervezetet és mellékleteit az államháztartási törvény és annak végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően állították össze.

Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
✉ 2254 Szentmártonkátá, Szecsői út 48. ☎/fax: 29/462-670, e-mail:b.kovacsmagdolna@gmail.com

Az előterjesztés adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött információk adataira épülnek. A zárszámadási rendeletervezet és mellékleteinek adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött 2025. évi beszámoló adataival összhangban vannak, az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről elegendő és megbízható információt nyújtanak.

A vizsgálat megállapításai szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kóka, 2026. május 20.

Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
2254 Szentmártonkátá, Szecsői út 48.