

**Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
3/2026. (V.29.) önkormányzati rendelete
Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi
kölségvetésének végrehajtásáról**

[1] Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában foglaltaknak való megfelelés érdekében kerül betervezésre Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése elé Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezet, amely Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal által elkészített 2025. évi éves költségvetési beszámoló adatait és a Magyar Államkincstár által elkészített konszolidált beszámoló adatait foglalja magában.

[2] Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. Cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt véleményezési jogkörében eljáró Tolna Vármegye Önkormányzatának Pénzügyi és Monitoring Bizottsága véleményének kikérésével, Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlésére (továbbiakban: Közgyűlés) és annak szerveire terjed ki.

2. A bevételek és kiadások teljesítése

2. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata konszolidált 2025. évi

1. költségvetési bevétele teljesítését 406 336 985 Ft-ban
2. költségvetési kiadása teljesítését 1 253 479 900 Ft-ban
3. költségvetési egyenlegét (hiányát) 847 142 915 Ft-ban
 - a) ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (hiányát) 92 948 452 Ft-ban
 - b) ebből: a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát) 754 194 463 Ft-banhagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtása keretében

1. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának teljesítését 1 066 039 537 Ft-ban
2. az államháztartáson belüli megelőlegezés teljesítését 12 592 000 Ft-ban
3. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevétel teljesítését 0 Ft-ban
4. a finanszírozási kiadások teljesítését 12 592 000 Ft-ban hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata konszolidált 2025. évi költségvetési bevétele és költségvetési kiadása teljesítéséből a

1. működési bevételek teljesítését 399 420 306 Ft-ban
2. működési kiadások teljesítését 492 368 758 Ft-ban
3. felhalmozási bevételek teljesítését 6 916 679 Ft-ban
4. felhalmozási kiadások teljesítését 761 111 142 Ft-ban állapítja meg.

3. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének

1. költségvetési bevétele teljesítését 370 321 034 Ft-ban
2. költségvetési kiadása teljesítését 997 821 651 Ft-ban
3. költségvetési egyenlegét (hiányát) 627 500 617 Ft-ban
 - a) ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (többletet) 100 048 828 Ft-ban
 - b) ebből: a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát) 727 549 445 Ft-ban
4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványa teljesítését 850 610 254 Ft-ban
5. az államháztartáson belüli megelőlegezés teljesítését 12 592 000 Ft-ban
6. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi teljesítését 0 Ft-ban
7. a finanszírozási kiadás teljesítését 144 335 051 Ft-ban
 - a) ebből: a működési célú finanszírozási kiadások teljesítését 144 335 051 Ft-ban, ebből: az irányító szervi támogatást 131 743 051 Ft-ban, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetését 12 592 000 Ft-ban
 - b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási kiadások teljesítését 0 Ft-ban hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének

1. költségvetési bevétele teljesítését 36 015 951 Ft-ban
2. költségvetési kiadása teljesítését 255 658 249 Ft-ban
3. a költségvetési egyenlege (hiánya) összegét 219 642 298 Ft-ban
 - a) ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (hiányát) 192 997 280 Ft-ban
 - b) ebből: a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát) 26 645 018 Ft-ban
4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványa teljesítését 215 429 283 Ft-ban
5. a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási bevétel teljesítését 347 172 334 Ft-ban

a) ebből: a működési célú finanszírozási bevétel teljesítését 311 541 222 Ft-ba, ebből: irányítószervi támogatás bevételét 131 743 051 Ft-ban, működési célú költségvetési maradvány teljesítését 179 798 171 Ft-ban,

b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási bevétel (költségvetési maradvány) teljesítését 35 631 112 Ft-ban

6. finanszírozási kiadásait 0 Ft-ban hagyja jóvá.

4. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi konszolidált költségvetésének teljesítését működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata gazdálkodási körébe tartozó 2025. évi költségvetésének teljesítését működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének teljesítését működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi tényleges átlagos statisztikai állományi létszámát 19 főben tudomásul veszi.

6. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi konszolidált (összevont) beszámolójának bevételeit és kiadásait előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatok szerinti tagolásban a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata és Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetési beszámolójának bevételeit és kiadásait rovatonkénti bontásban az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi pénzkészletének változását a 6. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

8. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenként és összesítve a 7. melléklet szerint tudomásul veszi.

9. §

A Közgyűlés megállapítja, hogy Tolna Vármegye Önkormányzata a 2025. évben a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött, hitelállománnyal a 2025. december 31-i állapot szerint Tolna Vármegye Önkormányzata nem rendelkezett. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján jóváhagyott tervszámokhoz képest az adósságot keletkeztető ügyletek esetében változás nem következett be.

10. §

A Közgyűlés megállapítja, hogy 2025. évben Tolna Vármegye Önkormányzata közvetett támogatást nem nyújtott.

11. §

A Közgyűlés a költségvetési kiadások és bevételek kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti teljesítését a 8. melléklet, a 9. melléklet, a 10. melléklet, a 11. melléklet, a 12. melléklet, a 13. melléklet szerint jóváhagyja.

12. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata konszolidált, önkormányzati és hivatali szintű – vagyonának és forrásainak állományát tartalmazó – 2025. évi mérlegét a 14. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata konszolidált, önkormányzati és hivatali szintű eredménykimutatását a 15. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

13. §

(1) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata a 2025. évi konszolidált, önkormányzati és hivatali alaptervekenysége maradványának alakulását a 16. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja, az önkormányzati szintre összesített szabad maradványt 218 896 622 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata elkülönített költségvetésének 2025. évi maradványát 96 895 303 Ft-ban állapítja meg, a maradvány felhasználását a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi maradványát 127 536 052 Ft-ban, ebből a 2025. évi maradvány tervezett felhasználását a 18. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A Hivatal céljellégű maradványát a Támogatási Szerződésben foglaltak szerint kell felhasználni. A felhasználás jogcímei a projekt költségvetésének módosításához igazodóan változhatnak. A Hivatal saját forrásából képződött maradványának felhasználása a jegyző döntése alapján változhat.

(5) A Közgyűlés megállapítja, hogy Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytatott, emiatt

vállalkozási maradvány elszámolási kötelezettsége a szervezeteknek nem keletkezett.

3. Elszámolások a központi költségvetésből folyósított állami támogatásokról, az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

14. §

A Közgyűlés a 2025. évi általános működési támogatás, egyéb kiegészítő állami támogatás felhasználásának elszámolását a 19. mellékletben foglaltak szerint tudomásul veszi.

15. §

A Közgyűlés a Közgyűlés elnöke rendelkezésére álló forrás felhasználását a 20. melléklet szerint tudomásul veszi.

4. Tolna Vármegye Önkormányzata vagyonkimutatása

16. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzatának 2025. évi vagyonkimutatását a 21. mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

5. Tolna Vármegye Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetekkel összefüggő önkormányzati kötelezettségek és részesedések

17. §

A Közgyűlés megállapítja, hogy a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből kötelezettsége Tolna Vármegye Önkormányzatának a 2025. évben nem származott.

18. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata részesedéseinek alakulását a 22. mellékletben foglaltak szerint tudomásul veszi.

19. §

A Közgyűlés Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással megvalósuló projektjeinek kiadásairól és bevételeiről készített tájékoztatót a 23. melléklet szerint tudomásul veszi.

6. Záró rendelkezések

20. §

Ez a rendelet 2026. május 31-én lép hatályba.

Orbán Attila
a Közgyűlés elnöke

dr. Gerzsei Edit
jegyző

Záradék:

A rendelet 2026. május 29. napján kihirdetésre került.

Szekszárd, 2026. május 29.

dr. Gerzsei Edit
jegyző

Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetése

Ft-ban

Köls. Bev. Kiad.	Kiem. Előir. Kiad.	Rész- lete- zés	Bevételek, kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
			Kiemelt előirányzatok megnevezése			
Kölségvetési bevételek:						
1. Működési bevételek						
1.			Működési célú támogatások államháztartáson belülről	315 834 677	391 837 286	391 837 286
	1.1		Önkormányzatok működési támogatásai	314 800 000	321 700 000	321 700 000
		1.1.1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 800 000	314 800 000	314 800 000
		1.1.1.1	Megyei önkormányzatok működésének támogatása			
		1.1.2	Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások	0	6 900 000	6 900 000
	1.2		Elvonások, befizetések bevétele	0	0	0
		1.2.1	Egyéb elvonások, befizetések	0	0	0
	1.3		Működési célú visszatérítendő támogatások bevétele ÁHT-n bel. (fejzeti kezelésű előirányzattól)	0	0	0
	1.4		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 034 677	70 137 286	70 137 286
2.			Közhatalmi bevételek	0	0	0
3.			Működési bevételek	444 000	7 583 020	7 583 020
4.			Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Működési költségvetési bevételek összesen:				316 278 677	399 420 306	399 420 306
2. Felhalmozási bevételek						
1.			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 005 119	4 149 027	4 149 027
	1.1		Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
	1.2		Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson bel.	2 005 119	4 149 027	4 149 027
2.			Felhalmozási bevételek	0	2 500 000	2 500 000
	2.1		Felhalmozási bevételek	26 495 000	2 500 000	2 500 000
3.			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	267 652	267 652
			Ebből: felh.célú visszatér.tám.kölcsönök visszatérülése			
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:				2 005 119	6 916 679	6 916 679
Kölségvetési bevételek összesen				318 283 796	406 336 985	406 336 985
Kölségvetési kiadások:						
1. Működési kiadások						
1.			Személyi juttatások	380 625 577	444 045 279	331 186 842
2.			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	48 220 380	61 395 633	46 724 034
3.			Dologi kiadások	90 439 598	48 768 313	48 768 313
4.			Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
5.			Egyéb működési célú kiadások	120 430 615	157 056 155	65 689 569
	5.1		Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0
	5.2		Elvonások befizetések	0	0	0
	5.3		Működési célú visszatérítendő támog.törlesztése Áht.-n bel.	0	0	0
	5.4		Működési célú támogatás államháztartáson belülről	65 930 615	12 089 569	12 089 569
	5.5		Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	51 500 000	53 600 000	53 600 000
	5.6		Általános tartalék	3 000 000	91 366 586	0
	5.7		Működési célú céltartalék	0	0	0
Működési költségvetési kiadások összesen:				639 716 170	711 265 380	492 368 758
2. Felhalmozási kiadások						
1.			Beruházások	114 831 076	83 565 628	83 565 628
2.			Felújítások	0	0	0
3.			Egyéb felhalmozási célú kiadások	643 724 194	677 545 514	677 545 514
	3.1		Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	643 724 194	677 545 514	677 545 514
	3.2		Felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre			
	3.3		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök	0	0	0
	3.4		Felhalmozási céltartalék	0	0	0
Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:				758 555 270	761 111 142	761 111 142
Kölségvetési kiadások összesen:				1 398 271 440	1 472 376 522	1 253 479 900
Kölségvetési bevételek összesen:				318 283 796	406 336 985	406 336 985
Kölségvetés teljesítésének egyenlege (hiány)				1 079 987 644	1 066 039 537	847 142 915
			Ebből: működési bevételek es működési kiadások teljesítésének egyenlege (hiány)	323 437 493	311 845 074	92 948 452
			Ebből: Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások teljesítésének egyenlege (hiány)	756 550 151	754 194 463	754 194 463
3. Finanszírozási bevételek						
Kölségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány				1 066 084 644	1 066 039 537	1 066 039 537
	4.1		Ebből: Működési célú kv.-i maradvány	303 536 819	303 491 712	303 491 712
	4.2		Felhalmozási célú kv.-i maradvány	762 547 825	762 547 825	762 547 825
A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzat				0	0	0
	5.1		Ebből: működési célú finanszírozási bevétel	0	0	0
		5.1.1	Ebből: Irányítószervi támogatás	0	0	0
		5.2	felhalmozási célú finanszírozási bevétel	0	0	0
		5.2.1	Ebből: Irányítószervi támogatás	0	0	0
4. Finanszírozási kiadások						
	6.1		Ebből: működési célú finanszírozási kiadás	0	0	0
		6.1.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	0	0	0
		6.1.2	Ebből: államháztart. belüli megelőleg.visszafiz.	12 592 000	12 592 000	12 592 000
	6.2		felhalmozási célú finanszírozási kiadás	0	0	0
		6.2.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	0	0	0

Létszám adatok				2025. évi Eredeti előirányzat	2025. évi Módosított előirányzat	2025. évi Teljesítés
Tolna Vármegye Önkormányzata statisztikai átlagos állományi létszám összesen				22	24	24
Választott tisztségviselők:				16	16	16
Ebből:						
	Főállású választott tisztségviselő			2	2	2
	Társadalmi megbízott választott tisztségviselő			2	2	2
	Közgyűlési tagok			12	12	12
Külső bizottsági tagok				4	4	4
Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók				2	4	4
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal statisztikai átlagos állományi létszám összesen				23	20	20
Köztisztviselők				20	17	17
Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók				3	3	3

Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi bevételei és kiadásai

Ft-ban

Költs. Kie- Rész- bev. melt letezés kiadás elő- irányz.	Bevételek, kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
	Kiemelt előirányzatok megnevezése	Ft-ban	Ft-ban	Ft-ban
1.	Működési bevételek			
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	314 800 000	359 979 095	359 979 095
1.1	Önkormányzatok működési támogatása	314 800 000	321 700 000	321 700 000
1.1.1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 800 000	314 800 000	321 700 000
1.1.1.1	Vármegyei önkormányzatok működésének támogatása	314 800 000	314 800 000	314 800 000
1.1.2	Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások	0	6 900 000	6 900 000
1.1.2.1	Vármegyei önkormányzatok kiegészítő támogatás	0	6 900 000	6 900 000
1.2	Elvonások, befizetések bevétele	0	0	0
1.2.1	Egyéb elvonások, befizetések	0	0	0
1.3	Működési célú visszatérítendő támogatások bevétele ÁHT-n bel. (fejzeti kezelésű előirányzattól)	0	0	0
1.4	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	38 279 095	38 279 095
1.4.1	Egyéb műk. c. tám.elkül.áll.pénzalap (91635)			
1.4.2	Egyéb műk.c.tám EU programokra (916331)			
1.4.3	Egyéb műk. célú tám. egyéb fejezeti kezelésű előir. (916332)	0	38 279 095	38 279 095
1.4.3.1	HUNG-2025	0	2 000 000	2 000 000
1.4.3.2	Versenyképes Járások Program (VJP)	0	32 759 000	32 759 000
1.4.3.3	ROMA-ESÉLY-B		3 500 000	3 500 000
1.4.3.4	Helyi Önkormányzatok és költségvetési szerveik		20 095	20 095
2.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
3.	Működési bevételek	444 000	7 582 378	7 582 378
3.1	Működési bevételek	444 000	7 582 378	7 582 378
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Működési költségvetési bevételek összesen:		315 244 000	367 561 473	367 561 473
1.	Felhalmozási bevételek			
1.1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 001 910	0	0
1.2	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
1.2	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson bel.	2 001 910	0	0
1.2.1	Helyi önk. költségvetési szervtől	0	0	0
1.2.2	Egyéb felh.c. tám. EU programokra (925331)	2 001 910	0	0
1.2.2.1	Tolna 109 összefogással a jövőnkért	2 001 910	0	0
2.	Felhalmozási bevételek	20 517 000	2 500 000	2 500 000
2.1	Tárgyi eszköz értékesítés	20 517 000	2 500 000	2 500 000
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	259 561	259 561
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:		22 518 910	2 759 561	2 759 561
Kölségvetési bevételek összesen		337 762 910	370 321 034	370 321 034
1.	Kölségvetési kiadások			
1.	Működési kiadások			
1.	Személyi juttatások	139 097 299	149 523 748	149 523 748
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	16 582 978	19 435 543	19 435 543
3.	Dologi kiadások	61 979 137	32 863 785	32 863 785
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
5	Egyéb működési célú kiadások	111 106 189	157 056 155	65 689 569
5.1	Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0
5.2	Elvonások, befizetések	0	0	0
5.3	Működési célú visszatérítendő tám.törlesztése Áht.-n bel.	0	0	0
5.3.1	Műk.célú visszatérítendő tám.törl. egyéb fejezeti kez.előir.-nak	0		
5.4	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	56 606 189	12 089 569	12 089 569
5.4.1	Központi vagy fejezeti kez.El.EU-s programokra és azok hazai társ.finansz.	56 606 189	12 089 569	12 089 569
5.4.2	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	56 606 189	1 089 205	1 089 205
5.4.3	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik		10 830 364	10 830 364
5.4.4	Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik		170 000	170 000
5.5	Működési célú támogatás áht-n kívülre	51 500 000	53 600 000	53 600 000
5.5.1	Civil szervezetek támogatása	51 500 000	52 750 000	52 750 000
5.5.2	Háztartások		850 000	850 000
5.6	Tartalékok (ÁHT 15. § (3), 21. §, 23. § (3) szerinti)	3 000 000	91 366 586	0
5.7	Működési célú általános tartalék	3 000 000	91 366 586	0
	Céltartalék	0	0	0

Működési költségvetési kiadások összesen:				328 765 603	358 879 231	267 512 645
Költs. bev. kiadás	Kie- mert elő- iránysz.	Rész- levezés	Bevételek, kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
			Kiemelt előirányzatok megnevezése	Ft-ban	Ft-ban	Ft-ban
2.			Felhalmozási kiadások	728 991 490	730 309 006	730 309 006
	1.		Beruházások	85 267 296	52 773 652	52 773 652
	1.1		Immateriális javak beszerzése	43 929 598	18 512 450	18 512 450
	1.2		Ingatlanok vásárlása létesítése	0	0	0
	1.3		Informatikai eszközök beszerzése	163 675	165 354	165 354
	1.4		Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	23 046 330	23 046 330	23 046 330
	1.5		Részesedések	0	0	0
	1.6		Beruházás általános forgalmi adója	18 127 693	11 049 518	11 049 518
	2.		Felújítások	0	0	0
	2.1		Ingatlan felújítás	0	0	0
	2.2		Felújítási célú előzetes általános forgalmi adó	0	0	0
	3.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	643 724 194	677 535 354	677 535 354
	3.1		Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	643 724 194	677 535 354	677 535 354
	3.1.1		Központi vagy fejezeti kez.EI.EU-s programokra és azok hazai társ.finansz.			13 097 434
	3.1.2		Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok			26 953 778
	3.1.3		Helyi Önkormányzatok és költségvetési szerveik Egyéb felhalmozási célú támogatások AH-n kívülre önkorm.tul.nem pü.vállalkozás			637 484 142
	3.2		Felhalmozási célú pénzeszköztátadás	0	0	0
	3.3		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök	0	0	0
	3.4		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök	0	0	0
	3.5		Felhalmozási céltartalék	0	0	0
Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:				728 991 490	730 309 006	730 309 006
Kötségvetési kiadások összesen:				1 057 757 093	1 089 188 237	997 821 651
Kötségvetési bevételek összesen:				337 762 910	370 321 034	370 321 034
3.			Kötségvetés teljesítésének egyenlege (hiány)	719 994 183	718 867 203	627 500 617
	3.1		Ebből: működési bevételek és működési kiadások teljesítésének egyenlege (többlet)	13 521 603	-8 682 242	-100 048 828
	3.2		Ebből:Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások teljesítésének egyenlege (hiány)	706 472 580	727 549 445	727 549 445
4.			Finanszírozási bevételek	850 655 361	863 202 254	863 202 254
			Kötségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány	850 655 361	850 610 254	850 610 254
	4.1		Ebből: Működési célú .kv.-i maradvány	123 738 648	123 693 541	123 693 541
	4.2		Felhalmozási célú .kv.-i maradvány	726 916 713	726 916 713	726 916 713
5.			A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevétel	0	0	0
	5.1		Ebből: működési célú finanszírozási bevétel			
	5.2		Felhalmozási célú finanszírozási bevétel			
6.			Finanszírozási kiadások	130 661 178	144 335 051	144 335 051
	6.1		Ebből: működési célú finanszírozási kiadás	130 661 178	144 335 051	144 335 051
	6.1.1		Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	118 069 178	131 743 051	131 743 051
	6.1.2		Ebből: államházt. belüli megelőleg.visszafizetés	12 592 000	12 592 000	12 592 000
	6.2		felhalmozási célú finanszírozási kiadás	0	0	0
	6.2.1		Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás			

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi bevételei és kiadásai

Ft-ban

Költségi Kie- Rész- bev. melléletezés kialakítási irányz.	Bevételek, kiadások Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat Ft-ban	Módosított előirányzat Ft-ban	Teljesítés Ft-ban
1.	Működési bevételek			
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 034 677	31 858 191	31 858 191
1.1	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belül	1 034 677	31 858 191	31 858 191
	Ebből:			
1.1.1	Felsőnyék Művelődési Ház energetik		2 878	2 878
1.1.2	A decsi Biborvég Általános Iskola infrastrukturális fejlesztés		12 000 000	12 000 000
1.1.3	Foglalkoztatási Partnerség Tolna megyében	1 034 677	1 034 677	1 034 677
1.1.4	Bátaszék Kanizsai Doróttya Általános és Zeneiskola könyvtárszerzés, bővítés		6 164 007	6 164 007
1.1.5	A faddi Gárdonyi Géza Általános Iskola infrastrukturális fejlesztése		4 000 000	4 000 000
1.1.6	A dunaszentgyörgyi Csapó Vilmos Általános Iskola infrastrukturális fejlesztése		7 000 000	7 000 000
1.1.7	Helyi piac tér kialakítása Tevelen		1 317 629	1 317 629
1.1.8	IOGY választás		339 000	339 000
2.				
2.1	Működési bevételek	0	642	642
	Működési bevételek	0	642	642
3.				
	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
	Működési költségvetési bevételek összesen:	1 034 677	31 858 833	31 858 833
2.	Felhalmozási bevételek			
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	3 209	4 149 027	4 149 027
1.1	Egyéb felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről	3 209	4 149 027	4 149 027
1.1.1	Egyéb felhalm.c.tám EU projektek	3 209	4 149 027	4 149 027
	Ebből:			
1.1.1.1	Attala 22228.hrsz-ú út kiépítése		702 500	702 500
1.1.1.2	Högyész településen az Erdélyi és Jókai Mór utca felújítása		1 017 668	1 017 668
1.1.1.3	Belterületi út fejlesztés Dalmandon		964 291	964 291
1.1.1.4	Petőfi és Rákóczi utca felújítása Gyulajon		1 461 359	1 461 359
2.	Felhalmozási bevételek	5 978 000	0	0
2.1.	Felhalmozási bevételek	5 978 000	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	8 091	8 091
3.1	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök-háztartások	0	8 091	8 091
3.2	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérül.			
	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	5 981 209	4 157 118	4 157 118
	Költségvetési bevételek összesen	7 015 886	36 015 951	36 015 951

Köl-bev	Kie-mel	Rész-letezés	Bevételek, kiadások	6. oldal, összesen: 51 oldal	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
			Kiemelt előirányzatok megnevezése		Ft-ban	Ft-ban	Ft-ban
			Költségvetési kiadások				
1.			Működési kiadások				
	1.		Személyi juttatások		241 528 278	294 521 531	181 663 094
	2.		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó		31 637 402	41 960 090	27 288 491
	3.		Dologi kiadások		28 460 461	15 904 528	15 904 528
	4.		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	5.		Egyéb működési célú kiadások		9 324 426	0	0
		5.1	Elvonások, befizetések (önk egyéb elvonás kv.mar.)				
		5.2	Működési célú támogatás államháztartáson belülre		9 324 426	0	0
		5.3	Működési célú támogatások államháztartáson kívülre		0	0	0
			Működési költségvetési kiadások összesen:		310 950 567	352 386 149	224 856 113
2.			Felhalmozási kiadások				
	1.		Beruházások		29 563 780	30 791 976	30 791 976
	2.		Felújítások		0	0	0
	3.		Egyéb felhalmozási célú kiadások		0	10 160	10 160
		3.1	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre		0	10 160	10 160
		3.1.1	Felhalmozási c. tám. Áht-n kivüire		0	0	0
		3.1.1.1					
		3.2	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre		0	0	0
		3.3	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök		0	0	0
			Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:		29 563 780	30 802 136	30 802 136
			Költségvetési kiadások összesen:		340 514 347	383 188 285	255 658 249
			Költségvetési bevételek összesen:		7 015 886	36 015 951	36 015 951
3.			Költségvetés teljesítésének egyenlege (hiány)		333 498 461	347 172 334	219 642 298
		3.1	Ebből: működési bevételek és működési kiadások teljesítésének egyenlege (hiány)		309 915 890	320 527 316	192 997 280
		3.2	Ebből: felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások teljesítésének egyenlege (hiány)		23 582 571	26 645 018	26 645 018
4.			Finanszírozási bevételi előirányzat		333 498 461	347 172 334	347 172 334
			Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány		215 429 283	215 429 283	215 429 283
		4.1	Ebből: Működési célú kv.-i maradvány		179 798 171	179 798 171	179 798 171
		4.2	Felhalmozási célú kv.-i maradvány		35 631 112	35 631 112	35 631 112
5.			Irányítószerv támogatása				
			Irányítószerv támogatása		118 069 178	131 743 051	131 743 051
		5.1	Ebből: működési célú finanszírozási bevétel		118 069 178	131 743 051	131 743 051
		5.1.1	Ebből: Irányítószervi támogatás		118 069 178	131 743 051	131 743 051
		5.2	felhalmozási célú finanszírozási bevétel		0	0	0
		5.2.1	Ebből: Irányítószervi támogatás				
6.			Finanszírozási kiadások		0	0	0
		6.1	Ebből: működési célú finanszírozási kiadás		0	0	0
		6.2	felhalmozási célú finanszírozási kiadás		0	0	0

Tolna Vármegye Önkormányzata összevont bevételei és kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatokként

Bevételek	2024. évi	2025. évi	2025. évi	2025. évi	Telj. a mód.	Kiadások	2024. évi	2025. évi	2025. évi	2025. évi	Telj. a mód.
	teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés	előír. visz.		teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés	előír. visz.
		előír.	előír.								
	Ft	Ft	Ft	Ft	%		Ft	Ft	Ft	Ft	%
Költségvetési bevételek						Költségvetési kiadások					
1. Működési bevételek						1. Működési kiadások					
Működési célú támogat. államházt. belülről						Személyi juttatások	250 109 482	380 625 577	444 045 279	331 186 842	74,6
Helyi önk. működésének általános támogat.	235 300 000	314 800 000	314 800 000	314 800 000	100,0	Munkaadót terh. jár. és szociális hj. adó	27 199 831	48 220 380	61 395 633	46 724 034	76,1
Helyi önk. működésének kiegészítő támogat.	5 408 306	0	6 900 000	6 900 000	100,0	Dologi kiadások	49 291 682	90 439 598	48 768 313	48 768 313	100,0
Működési célú támogatások és kieg. tám.	0	0	0	0	0,0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0
Elvonások, befizetések	0	0	0	0	0,0						
Működési célú visszatér.tám., kölcs.visszat. ÁHT-n b.	0	0	0	0	0,0						
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-n belülr.	126 906 053	1 034 677	70 137 286	70 137 286	100,0	Egyéb működési célú kiadások					
Műk.célú támogatások áht.-n belülről	367 614 359	315 834 677	391 837 286	391 837 286	100,0	Nemzetközi kötelezettségek					
						Elvonások, befizetések					0
						Működési célú visszatérítendő tám. visszafizetése					
						Működési célú támogatás államházt. belülré	151 498 135	65 930 615	12 089 569	12 089 569	100,0
Közhatalmi bevételek	1 756 247 780	0	0	0	0	Egyéb működési célú tám. áht.-n kívülre	197 779 812	51 500 000	53 600 000	53 600 000	100,0
Működési bevételek	4 794 545	444 000	7 583 020	7 583 020	100,0	Általános tartalék	0	3 000 000	91 366 586	0	0,0
Működési célú átvett pénzeszközök	0				0,0	Működési céltartalék					
						Egyéb működési célú kiadások összesen	349 277 947	120 430 615	157 056 155	65 689 569	41,8
1. Működési költségvetési bevételek	2 128 656 684	316 278 677	399 420 306	399 420 306	100,0	1. Működési költségvetési kiadások	675 878 942	639 716 170	711 265 380	492 368 758	69,2
2. Felhalmozási bevételek						2. Felhalmozási kiadások					
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	42 376 089	2 005 119	4 149 027	4 149 027	100,0	Beruházások	139 280 948	114 831 076	83 565 628	83 565 628	100,0
Felhalmozási bevételek	55 000	26 495 000	2 500 000	2 500 000	0,0	Felújítások	0	0	0	0	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	218 325	0	267 652	267 652	0,0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	643 724 194	677 545 514	677 545 514	100,0
						Felhalmozási célú támogatások államházt. belülré	796 931 380	643 724 194	677 545 514	677 545 514	100,0
						Felhalmozási célú támogatás áht.-n kívülre	126 000 000	0	0	0	0
						Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen	922 931 380	643 724 194	677 545 514	677 545 514	100,0
2. Felhalmozási költségvetési bevételek	42 649 414	28 500 119	6 916 679	6 916 679	100,0	2. Felhalmozási költségvetési kiadások	1 062 212 328	758 555 270	761 111 142	761 111 142	100,0
Költségvetési bevételek	2 171 306 098	344 778 796	406 336 985	406 336 985	100,0	Költségvetési kiadások	1 738 091 270	1 398 271 440	1 472 376 522	1 253 479 900	85,1
Költségvetési egyenleg (többlet)	433 214 828	-1 053 492 644	-1 066 039 537	-847 142 915							
Költségvetési egyenleg(hiány)		1 053 492 644	1 066 039 537	847 142 915							
Működési bev. és műk. kiadások egyenlege	-1 452 777 742	323 437 493	311 845 074	92 948 452							
Felhalmozási bev. és felh.kiad. egyenlege	1 019 562 914	730 055 151	754 194 463	754 194 463							
Költségvetési hiány belső finanszírozásra szolgáló költségvetési maradvány											
1. Működési célú költségvetési maradvány	55 215 858	303 536 819	303 491 712	303 491 712	100,0						
2. Felhalmozási célú költségvetési maradvány	474 428 851	762 547 825	762 547 825	762 547 825	100,0						
Kv. hiány belső fin.sz kv. maradvány	529 644 709	1 066 084 644	1 066 039 537	1 066 039 537	100,0						
Államháztartáson belüli megelőlegezés	12 592 000	0	12 592 000	12 592 000	100,0						
Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló						Finanszírozási kiadások					
finanszírozási bevétel						Államháztartáson belüli megelőlegezés vissz.	22 637 000	12 592 000	12 592 000	12 592 000	100,0
Belföldi finanszírozás bevételei	12 592 000	0	12 592 000	12 592 000	100,0	Belföldi finanszírozás kiadásai	22 637 000	12 592 000	12 592 000	12 592 000	100,0
Finanszírozási bevétel összesen	542 236 709	1 066 084 644	1 078 631 537	1 078 631 537	100,0	Finanszírozási kiadások összesen	22 637 000	12 592 000	12 592 000	12 592 000	100,0
Bevételi főösszeg	2 713 542 807	1 410 863 440	1 484 968 522	1 484 968 522	100,0	Kiadási főösszeg	1 760 728 270	1 410 863 440	1 484 968 522	1 266 071 900	85,3
Hiány finanszírozása egyenlege	952 814 537	0	0	218 896 622							

Tolna Vármegye Önkormányzata bevételei és kiadásai rovatonkénti bontásban

Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önk. eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. teljesítés	Önkorm. Hivatal eredeti előirányzat	Önkorm. Hivatal módosított előirányzat	Önkorm. Hivatal teljesítés	Tolna Vármegye Önk. konszolidált eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált teljesítés
K501	Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K5021	A helyi önkormányzatok előző évi elsz. szárm.kiad.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K5022	A helyi önkormányzatok törvényi előírásor al.befiz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K5023	Egyéb elvonások befizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K502	Elvonások és befizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K503	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁHTn belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁHTn belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	56 606 189	12 089 569	12 089 569	9 324 426	0	0	65 930 615	12 089 569	12 089 569
K507	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁHTn kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K509	Árkiegészítések, ártámogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K510	Kamattámogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K511	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	51 500 000	53 600 000	53 600 000	0	0	0	51 500 000	53 600 000	53 600 000
K513	Tartalékok (ÁHT 15. § (3), 21. §, 23. § (3) szerinti)	3 000 000	91 366 586	0	0	0	0	3 000 000	91 366 586	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	111 106 189	157 056 155	65 689 569	9 324 426	0	0	120 430 615	157 056 155	65 689 569
Kmük	Működési kiadások összesen:	328 765 603	358 879 231	267 512 645	310 950 567	352 386 149	224 856 113	639 716 170	711 265 380	492 368 758
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	43 929 598	18 512 450	18 512 450	0	0	0	43 929 598	18 512 450	18 512 450
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K63	Informatikai eszközök beszerzése	163 675	165 354	165 354	0	3 780	3 780	163 675	169 134	169 134
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	23 046 330	23 046 330	23 046 330	23 278 567	24 241 871	24 241 871	46 324 897	47 288 201	47 288 201
K65	Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K66	Meglevő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	18 127 693	11 049 518	11 049 518	6 285 213	6 546 325	6 546 325	24 412 906	17 595 843	17 595 843
K6	Beruházások	85 267 296	52 773 652	52 773 652	29 563 780	30 791 976	30 791 976	114 831 076	83 565 628	83 565 628
K71	Ingatlanok felújítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K72	Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K73	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K81	Felhalmozási célú garancia- és kezességváll. kifiz. áht-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K82	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K83	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése áht-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n belülre (végleges)	643 724 194	677 535 354	677 535 354	0	10 160	10 160	643 724 194	677 545 514	677 545 514
K85	Felhalmozási célú garancia- és kezességváll. kifiz. áht-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K87	Lakástámogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K88	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre (ft. célú végleges)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	643 724 194	677 535 354	677 535 354	0	10 160	10 160	643 724 194	677 545 514	677 545 514
Kfelh	Felhalmozási kiadások összesen:	728 991 490	730 309 006	730 309 006	29 563 780	30 802 136	30 802 136	758 555 270	761 111 142	761 111 142
K1-K8	Költségvetési kiadások összesen:	1 057 757 093	1 089 188 237	997 821 651	340 514 347	383 188 285	255 658 249	1 398 271 440	1 472 376 522	1 253 479 900

Tolna Vármegye Önkormányzata bevételei és kiadásai rovatkénti bontásban

Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önk. eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. teljesítés	Önkorm. Hivatal eredeti előirányzat	Önkorm. Hivatal módosított előirányzat	Önkorm. Hivatal teljesítés	Tolna Vármegye Önk. konszolidált eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált teljesítés
K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcs. törleszt. pü. váll.-nak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztés pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztési pü.váll.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K911	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9123	Kincstárjegyek beváltása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9124	Éven belüli lej.értékpapírok beváltása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9125	Belföldi kötvények beváltása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9126	Éven túli lejáratú belf. értékpapírok beváltása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K912	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K913	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása(Áht 78. § (4)(5) szerinti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K914	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése(Áht 78. § (4)(5) szerinti)	12 592 000	12 592 000	12 592 000	0	0	0	12 592 000	12 592 000	12 592 000
K915	Központi irányítószervi támogatás folyósítása(Áht. 73. § (1) a) szerinti(önk.hiv-nak) adott önk-i tám.	118 069 178	131 743 051	131 743 051	0	0	0	0	0	0
K916	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K917	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K918	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai(Áht 6. § (7) ad) alpontjában foglalt pénzügyi műveletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K919	Tulajdonosi kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	130 661 178	144 335 051	144 335 051	0	0	0	12 592 000	12 592 000	12 592 000
K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K922	Befektetési célú külf.értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K923	Külf.értékpapírok beváltása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K924	Hitelek, kölcsönök tör. külf. kormányoknak é nemz.sz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külf.pénzügyintézeteknek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K92	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K93	Adóssághoz nem kapcs.származékos ügyletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K94	Váltó kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	130 661 178	144 335 051	144 335 051	0	0	0	12 592 000	12 592 000	12 592 000
K	KIADÁSOK összesen	1 188 418 271	1 233 523 288	1 142 156 702	340 514 347	383 188 285	255 658 249	1 410 863 440	1 484 968 522	1 266 071 900
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 800 000	314 800 000	314 800 000	0	0	0	314 800 000	314 800 000	314 800 000
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B113	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, gyermekétkezt. feladatainak támogatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	6 900 000	6 900 000	0	0	0	0	6 900 000	6 900 000
B116	Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	314 800 000	321 700 000	321 700 000	0	0	0	314 800 000	321 700 000	321 700 000
B12	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	Működési célú garancia- és kezesség.váll-ból származó megtérülések áht-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele áht-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételi áht-r belülről	0	38 279 095	38 279 095	1 034 677	31 858 191	31 858 191	1 034 677	70 137 286	70 137 286
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	314 800 000	359 979 095	359 979 095	1 034 677	31 858 191	31 858 191	315 834 677	391 837 286	391 837 286
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele áht-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áht-n belülről	2 001 910	0	0	3 209	4 149 027	4 149 027	2 005 119	4 149 027	4 149 027
B2	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	2 001 910	0	0	3 209	4 149 027	4 149 027	2 005 119	4 149 027	4 149 027

Tolna Vármegye Önkormányzata bevételei és kiadásai rovatkénti bontásban

Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önk. eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. teljesítés	Önkorm. Hivatal eredeti előirányzat	Önkorm. Hivatal módosított előirányzat	Önkorm. Hivatal teljesítés	Tolna Vármegye Önk. konszolidált eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált teljesítés
B311	Magánszemélyek jövedelemadói	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B312	Társaságok jövedelemadói	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B31	Jövedelemadók	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B32	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B33	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B34	Vagyon típusú adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B35	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B401	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B402	Szolgáltatások ellenértéke	240 000	4 120 000	4 120 000	0	0	0	240 000	4 120 000	4 120 000
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B404	Tulajdonosi bevételek	0	10 000	10 000	0	0	0	0	10 000	10 000
B405	Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	2	2	0	2	2
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	0	0	2	2	0	2	2
B4091	Részeseésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B409	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B410	Biztosító által fizetett kártérítés	0	3 400 000	3 400 000	0	0	0	0	3 400 000	3 400 000
B411	Egyéb működési bevételek	204 000	52 378	52 378	0	640	640	204 000	53 018	53 018
B4	Működési bevételek	444 000	7 582 378	7 582 378	0	642	642	444 000	7 583 020	7 583 020
B51	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B52	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	20 517 000	2 500 000	2 500 000	5 978 000	0	0	26 495 000	2 500 000	2 500 000
B54	Részeseéseinek értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B55	Részeseéseinek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	20 517 000	2 500 000	2 500 000	5 978 000	0	0	26 495 000	2 500 000	2 500 000
B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-tól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B63	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-tól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B73	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól más nemzetk.sz.-től	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről	0	0	0	0	8 091	8 091	0	8 091	8 091
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	259 561	259 561	0	0	0	0	259 561	259 561
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	259 561	259 561	0	8 091	8 091	0	267 652	267 652
Bmük	Működési költségvetési bevételek	315 244 000	367 561 473	367 561 473	1 034 677	31 858 833	31 858 833	316 278 677	399 420 306	399 420 306
Bfelh	Felhalmozási költségvetési bevételek	22 518 910	2 759 561	2 759 561	5 981 209	4 157 118	4 157 118	28 500 119	6 916 679	6 916 679
B1-7	Költségvetési bevételek	337 762 910	370 321 034	370 321 034	7 015 886	36 015 951	36 015 951	344 778 796	406 336 985	406 336 985

Tolna Vármegye Önkormányzata bevételei és kiadásai rovatonkénti bontásban

Ft-ban

Rovat száma	ROVATOK MEGNEVEZÉSE	Tolna Vármegye Önk. eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. teljesítés	Önkorm. Hivatal eredeti előirányzat	Önkorm. Hivatal módosított előirányzat	Önkorm. Hivatal teljesítés	Tolna Vármegye Önk. konszolidált eredeti előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált módosított előirányzat	Tolna Vármegye Önk. konszolidált teljesítés
B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételei pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételei pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételei pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B811	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8122	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B812	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	850 655 361	850 610 254	850 610 254	215 429 283	215 429 283	215 429 283	1 066 084 644	1 066 039 537	1 066 039 537
	<i>Ebből: működési célú maradv.igv.</i>	123 738 648	123 693 541	123 693 541	179 798 171	179 798 171	179 798 171	303 536 819	303 491 712	303 491 712
	<i>Ebből: felhalmozási célú maradv. igénybevétel</i>	726 916 713	726 916 713	726 916 713	35 631 112	35 631 112	35 631 112	762 547 825	762 547 825	762 547 825
B8132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B813	Maradvány igénybevétele	850 655 361	850 610 254	850 610 254	215 429 283	215 429 283	215 429 283	1 066 084 644	1 066 039 537	1 066 039 537
B814	Allamháztartáson belüli megelőlegezések (áht.78. (4))	0	12 592 000	12 592 000	0	0	0	0	12 592 000	12 592 000
B815	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B816	Központi irányító szervi támogatás	0	0	0	118 069 178	131 743 051	131 743 051	0	0	0
B817	Lekötött betétek megszüntetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B819	Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B81	Belföldi finanszírozás bevételei	850 655 361	863 202 254	863 202 254	333 498 461	347 172 334	347 172 334	1 066 084 644	1 078 631 537	1 078 631 537
B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B824	Hitelek, kölcsönök felvételei külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B825	Hitelek, kölcsönök felvételei külföldi pénzintézetektől	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B82	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B83	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyl. bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B84	Váltóbevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	850 655 361	863 202 254	863 202 254	333 498 461	347 172 334	347 172 334	1 066 084 644	1 078 631 537	1 078 631 537
	BEVÉTELEK összesen	1 188 418 271	1 233 523 288	1 233 523 288	340 514 347	383 188 285	383 188 285	1 410 863 440	1 484 968 522	1 484 968 522
	Egyenleg működési költségvetés	13 521 603	-8 682 242	-100 048 828	309 915 890	320 527 316	192 997 280	323 437 493	311 845 074	92 948 452
	Egyenleg felhalmozási költségvetés	706 472 580	727 549 445	727 549 445	23 582 571	26 645 018	26 645 018	730 055 151	754 194 463	754 194 463
	Egyenleg költségvetési kiadások - bevételek	719 994 183	718 867 203	627 500 617	333 498 461	347 172 334	219 642 298	1 053 492 644	1 066 039 537	847 142 915
	Egyenleg finanszírozási kiadások - bevételek	-719 994 183	-718 867 203	-718 867 203	-333 498 461	-347 172 334	-347 172 334	-1 053 492 644	-1 066 039 537	-1 066 039 537
	Egyenleg költségvetés összesen	0	0	-91 366 586	0	0	-127 530 036	0	0	-218 896 622

6. melléklet a 3/2026. (V.29.) önkormányzati rendelethez

Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi pénzkészletének alakulása

		Ft-ban		
	MEGNEVEZÉS	Önkormányzat	Tolna Vármegye	Tolna Vármegyei
		összesen	Önkormányzata	Önkormányzati Hivatal
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)	1 073 305 068	857 867 709	215 437 359
02	32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]	130 367	91 696	38 671
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	1 073 174 701	857 776 013	215 398 688
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	-848 873 713	-760 972 406	-87 901 307
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]	-1 397 814 951	-1 142 156 702	-255 658 249
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]	1 616 711 573	1 233 523 288	383 188 285
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]	-1 066 039 537	-850 610 254	-215 429 283
16	Adott előlegek számla tárgydíszaki forgalma összesen [+/-3651]	-270	0	-270
20	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-36514]	0	0	0
22	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések tárgydíszaki forgalma [+/-36516]	-270	0	-270
39	Kapott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-3671]	0	0	0
40	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgydíszaki forgalma [+/-36711]	0	0	0
46	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok tárgydíszaki forgalma [+/-3678]	1 721 300	1 721 300	
50	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése tárgydíszaki egyenlege [+/-8552]	9 768	7 438	2 330
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)	224 431 355	96 895 303	127 536 052
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [(+32 + (331-3318) + (332-3328))]	224 431 355	96 895 303	127 536 052
66	Tájékoztató adat: Kincsarban vezetett forintszámlák tárgydíszaki záró állománya [3312]	222 461 739	96 811 046	125 650 693

**KIMUTATÁS TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÉS TOLNA VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2025. ÉVET KÖVETŐ
HÁROM ÉVET TERHELŐ KÖTELEZETTSÉGEIRŐL**

Sors szám	Kötelezettségvállalás jogosultja Kötelezettségvállalás megnevezése	2025. év terhelő összeg	2026. év terhelő összeg	2027. év terhelő összeg	2028. év terhelő összeg
	TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA				
1.	Közyűlési tagok tiszteletdíja (+bizottsági)	26 880 000	26 880 000	26 880 000	26 880 000
2.	Választott tisztségviselők személyi juttatásai	84 572 659	90 492 745	96 827 237	103 605 144
3.	Választott tisztségviselők költségtérítése	12 685 899	13 573 912	14 524 086	15 540 772
4.	Választott tisztségviselők cafetéria juttatásai	546 874	546 874	546 874	546 874
5.	Külső bizottsági tagok tiszteletdíja	3 840 000	3 840 000	3 840 000	3 840 000
6.	Közyűlési tagok szocho	2 597 400	2 597 400	2 597 400	2 597 400
7.	Választott tisztségviselők szem. jutt. szoc.hj	10 994 446	11 764 057	12 587 541	13 468 669
8.	Választott tisztségviselők ktsg-térítés szoc.hj	1 484 250	1 588 148	1 699 318	1 818 270
9.	Választott tisztségviselők cafetéria szoc.hj+szja	153 125	153 125	153 125	153 125
10.	Külső bizottsági tagok szoc.hj	449 280	449 280	449 280	449 280
11.					
12.	Munkavállalók munkabére	16 770 857	17 944 817	19 200 954	20 545 021
13.	Munkavállalók szocho	2 180 211	2 332 826	2 496 124	2 670 853
14.	Munkavállalók cafetéria	1 400 616	1 400 616	1 400 616	1 400 616
15.	Munkavállalók cafetéria járulék	392 172	392 172	392 172	392 172
16.					
17.	Bogdán Sándoev	1 000 000			
18.	Dr. Printz és Társa Kft.	914 400	914 400	914 400	914 400
19.	Tarr Építő, Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.	77 700	77 700	77 700	77 700
20.	MOL Nyrt. Üzemanyag beszerzés	5 800 000	5 800 000	5 800 000	5 800 000
21.	Tolna Megyei Kormányhivatal üzemeltetési díj	12 000 000	10 640 000	10 640 000	10 640 000
22.	Megyei Önkormányzatok Szövetsége	808 450	808 450	808 450	808 450
23.	Kötelező felelősségbiztosítás. 6 autó	426 899	368 492	368 492	368 492
24.	CASCO 6 autó	1 392 353	794 115	794 115	794 115
25.	Allianz Biztosító vagyonsbiztosítás	64 000	64 000	64 000	64 000
26.	Közép-Duna Menti Fejlesztési Tanács tagdíj	428 550	428 550	428 550	428 550
27.	NAV Cégautó adó	876 000	912 000	949 392	988 317
28.	SIÓ projektek bérleti díj	362 368	380 486	399 511	419 486
29.	Perfektum AOFK III. rész Szekszárd-Bonyhád engedélyes és kiviteli terv	26 163 271			
30.	Pro-Consilium Zrt. - Simontornya TOLNA109	6 449 948			
31.	Pro-URBE Kft. - Tamási 109	4 003 040			
32.	MÁK számlavez. kapcs. díjak, illetékek, jut	700 000	700 000	700 000	700 000
35.					
36.	Végleges kötelezettségvállalások				
37.					
40.	MOL Nyrt. üzemanyag beszerzés	136 800			
41.	Tolna Vármegyei Kormányhivatal - üzemeltetési költségek	943 602			
44.					
45.	ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafizetése	12 519 000	12 519 000		
46.					
47.	Tolna Vármegye Önkormányzata összesen	240 014 170	208 363 166	205 539 337	215 911 706
48.					

49.	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal				
50.	Közszolgálati tisztviselők illetménye - kötelező	110 212 432	123 988 986	128 328 601	132 820 102
51.	Közszolgálati tisztvis. és munkav. szoc.hj	13 651 313	16 118 568	16 682 718	17 266 613
52.	Partnerség 311 projekt bére	13 416 000	14 422 200	15 503 865	16 666 655
53.	Partnerség 311 projekt szoc.hj.	1 744 080	1 874 886	2 015 502	2 166 665
56.	Közlekedési költségtérítés	3 861 810	3 861 810	3 861 810	3 861 810
57.	Közlekedési költségtérítés járuléka	167 345	167 345	167 345	167 345
58.	Cafetéria bruttó	7 928 941	7 000 000	7 000 000	7 000 000
63.	Cafetériai járuléka (szochozsja)				
67.					
68.	Alt-For4w Ltd. Szoftverkövetés díja	80 000	80 000	80 000	80 000
69.	BJ-Comp: Webszerver üzemeltetése	381 000	381 000	381 000	381 000
70.	Kádár Andrásné belső ellenőrzés 2021 év	315 000	336 000	359 520	384 686
71.	F&F: Takarítás	2 514 600	2 514 600	2 514 600	2 514 600
72.	Invitech Zrt.: ADSL internet	246 446	246 446	246 446	246 446
73.	Invitech Zrt.: Fix IP cím, szerver bérlet	731 026	731 026	731 026	731 026
74.	Magyar Posta fiókbérlet szolg.	72 000	72 000	72 000	72 000
75.	Magyar Telekom: mobil szolg. Internet	660 400	660 400	660 400	660 400
76.	Magyar Telekom: mobil szolg.	1 650 000	1 650 000	1 650 000	1 650 000
77.	MOL Nyrt. - üzemanyag vásárlás	8 400 090	8 400 090	8 400 090	8 400 090
78.	MOL Nyrt. - E-matrica	106 058	106 058	106 058	106 058
79.	Tarr Kft: internet, Kábel TV, fix IP cím	664 980	664 980	664 980	664 980
84.	MÁK számlavez. kapcs. díjak, illetékek, jut	700 000	700 000	700 000	700 000
85.	Foglalkozás eu. vizsgálat	197 000	197 000	197 000	197 000
86.	NAV Cégaadó	576 000	600 000	624 600	650 209
87.					
88.	Végleges kötelezettségvállalások				
89.	Magyar Telekom: mobil szolg. 12. hó	106 074			
90.	MOL Nyrt. - üzemanyag vásárlás 12. hó/2, ematrica	124 250			
91.	Tolna Vármegyei Balassa János Kórház	50 500			
92.	One Mo.Zrt	80 601			
93.	TTSZ Bau Kft	9 271			
94.	F&F: Takarítás - 12. hó	228 600			
	Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal kötelezettségei összesen:	168 875 817	17 339 600	17 387 720	17 438 495
	Kötelezettségek összesen:	408 889 987	225 702 766	222 927 057	233 350 201

Tolna Vármegye Önkormányzata összevont költségvetési bevétele feladatonként

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként								Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Kölség- vetési bevétel össze- sen	Fin.bev. Költségv. maradv.	Fin.bev. Költségv. maradv.			
			Helyi önk. mük. ált.tám.	Mük.célú támogat. és kieg. támogat.	Elvo- nások	Mük.célú visszatér. támogat. Áht.-n belülr.	Egyéb működési célú tám. Áht.-n belülr.	Közhatal- mi bevétel	Működési bevételek	Mük.célú átvett pénzeszk.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. ÁHT-n belülől	Felhalm. bevételek	Felhalm. célú átvev pénzeszk.				Felhalm. költségvetési bevétel összesen	Mük.cél	Felh.cél
1.	Eredeti	Kötelező feladat összesen	314 800 000	0	0	0	1 034 677	0	444 000	0	316 278 677	3 209	5 978 000	0	5 981 209	322 259 886	296 947 618	717 580 523		
	Mód.ei.		314 800 000	6 900 000	0	0	64 298 286	0	4 183 020	0	390 181 306	4 149 027	2 500 000	267 652	6 916 679	397 097 985	296 902 511	717 580 523		
	Teljesítés		314 800 000	6 900 000	0	0	64 298 286	0	4 183 020	0	390 181 306	4 149 027	2 500 000	267 652	6 916 679	397 097 985	296 902 511	717 580 523		
2.	Eredeti	Önként vállalt feladat összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 589 201	44 967 302		
	Mód.ei.		0	0	0	0	5 500 000	0	3 400 000	0	8 900 000	0	0	0	0	8 900 000	6 589 201	44 967 302		
	Teljesítés		0	0	0	0	5 500 000	0	3 400 000	0	8 900 000	0	0	0	0	8 900 000	6 589 201	44 967 302		
3.	Eredeti	Államigazgatási feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	Mód.ei.		0	0	0	0	339 000	0	0	0	339 000	0	0	0	0	339 000	0	0		
	Teljesítés		0	0	0	0	339 000	0	0	0	339 000	0	0	0	0	339 000	0	0		
	Eredeti	Feladatok összesen:	314 800 000	0	0	0	1 034 677	0	444 000	0	316 278 677	3 209	5 978 000	0	5 981 209	322 259 886	303 536 819	762 547 825		
	Mód.ei.		314 800 000	6 900 000	0	0	70 137 286	0	7 583 020	0	399 420 306	4 149 027	2 500 000	267 652	6 916 679	406 336 985	303 491 712	762 547 825		
	Teljesítés		314 800 000	6 900 000	0	0	70 137 286	0	7 583 020	0	399 420 306	4 149 027	2 500 000	267 652	6 916 679	406 336 985	303 491 712	762 547 825		

Ft-ban

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevétele kormányzati funkcióként és feladatonként

Ft-ban

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Feladat megnevezése	költségvetési bevételek feladatonként							Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként							Kölség- vetési össze- sen	Fin.bev. Kölség. maradv.	Fin.bev. Kölség. maradv.	
			Helyi önk. mük. ált.tám.	Mük.célú támogat. és kieg. támogat.	Elvo- nások	Mük.célú müködési támogat. Áht.-n belülr.	Egyéb müködési célú tám. Áht.-n belülr.	Közhatál- mi bevétel	Müködési bevételek	Mük.célú átvett pénzeszk.	Müködési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. Áht.-n belülől	Felhal- m. bevételek	Felhal- m. célú átvett pénzeszk.	Felhal- m. költségvetési bevétel összesen	Mük.cél				Felh.cél
1.34	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 000 000	0
	Mód.ei.		Szabadtéri sportlétesítmény felúj. Nagykönyiban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 000 000	0
	Teljesítés		TOP PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 000 000	0
1.35	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0
	Mód.ei.		Közösségi tér kialakítása Gyulajon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0
	Teljesítés		TOP PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00061	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0
1.36	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 500 000	0
	Mód.ei.		Kaposszekcső belterületi csapadékvíz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 500 000	0
	Teljesítés		TOP PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00037	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 500 000	0
1.37	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200 000	0
	Mód.ei.		Csikóstóttós faluház energetika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200 000	0
	Teljesítés		TOP PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200 000	0
1.38	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Hőgyész településen az Erdélyi és Jókai Mór utca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 017 668	0	0	1 017 668	1 017 668	0	0	0
	Teljesítés		TOP PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 017 668	0	0	1 017 668	1 017 668	0	0	0
1.39	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Belterületi út fejlesztés Dalmandon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	964 291	0	0	964 291	964 291	0	0	0
	Teljesítés		TOP PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00031	0	0	0	0	0	0	0	0	0	964 291	0	0	964 291	964 291	0	0	0
1.40	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Helyi piactér kialakítása Tevelen	0	0	0	0	1 317 629	0	0	0	1 317 629	0	0	0	0	1 317 629	0	0	0
	Teljesítés		TOP-PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00008	0	0	0	0	1 317 629	0	0	0	1 317 629	0	0	0	0	1 317 629	0	0	0
1.41	Eredeti	13330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Petőfi és Rákóczi utca felújítása Gyulajon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 461 359	0	0	1 461 359	1 461 359	0	0	0
	Teljesítés		TOP PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00041	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 461 359	0	0	1 461 359	1 461 359	0	0	0
	Eredeti		Kötelező feladatok összesen	0	0	0	0	1 034 677	0	0	0	1 034 677	3 209	5 978 000	0	5 981 209	7 015 886	179 798 171	35 631 112	
	Mód.ei.			0	0	0	0	31 519 191	0	642	0	31 519 833	4 149 027	0	8 091	4 157 118	35 676 951	179 798 171	35 631 112	
	Teljesítés			0	0	0	0	31 519 191	0	642	0	31 519 833	4 149 027	0	8 091	4 157 118	35 676 951	179 798 171	35 631 112	
2.			Önként vállalt feladatok																	
2.1	Eredeti	18030	KGÖ támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.			Államigazgatási feladatok																	
3.1	Eredeti	16010	Időközi önk. és nemz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		választások	0	0	0	0	339 000	0	0	0	339 000	0	0	0	0	339 000	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	339 000	0	0	0	339 000	0	0	0	0	339 000	0	0	0
3.2	Eredeti	16010	Országgyűlési, önkormányzati (időközi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		és európa parlamenti képviselő- választ.kapcs.tev.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Államigazgatási feladatok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	339 000	0	0	0	339 000	0	0	0	0	339 000	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	339 000	0	0	0	339 000	0	0	0	339 000	0	0	0	0
	Eredeti		TVÖ Hivatal összesen:	0	0	0	0	1 034 677	0	0	0	1 034 677	3 209	5 978 000	0	5 981 209	7 015 886	179 798 171	35 631 112	
	Mód.ei.			0	0	0	0	31 858 191	0	642	0	31 858 833	4 149 027	0	8 091	4 157 118	36 015 951	179 798 171	35 631 112	
	Teljesítés			0	0	0	0	31 858 191	0	642	0	31 858 833	4 149 027	0	8 091	4 157 118	36 015 951	179 798 171	35 631 112	

Tolna Vármegye Önkormányzata összevont költségvetési kiadásai feladatonként

Ft-ban

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Költség- vetési kiadá- sok össze- sen	
				Személyi juttatások	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb műk. célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm.c. kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadás összesen
			Önkormányzat nettósított költségvetése												
1.	Eredeti		Kötelező összesen	370 323 998	46 954 936	89 000 397		19 354 790	3 000 000	525 634 121	75 895 959	0	637 484 142	713 380 101	1 239 014 222
	Mód.ei.			433 127 808	60 031 149	46 477 372		100 216 950	87 866 586	639 853 279	71 582 156	0	637 494 302	709 076 458	1 348 929 737
	Teljesítés			320 269 371	45 359 550	46 477 372		11 850 364	0	423 956 657	71 582 156	0	637 494 302	709 076 458	1 133 033 115
2.	Eredeti		Önként vállalt összesen	4 739 443	552 690	1 439 201	0	101 575 825	0	108 307 159	38 935 117	0	6 240 052	44 967 302	153 274 461
	Mód.ei.			5 051 844	616 221	2 290 941	0	57 339 205	3 500 000	65 298 211	11 983 472	0	40 051 212	51 824 684	117 122 895
	Teljesítés			5 051 844	616 221	2 290 941	0	53 839 205	0	61 798 211	11 983 472	0	40 051 212	51 824 684	113 622 895
3.	Eredeti		Államigazgatási összesen	5 562 136	712 754	0	0	0	0	6 274 890	0	0	0	0	6 274 890
	Mód.ei.			5 865 627	748 263	0	0	0	0	6 613 890	0	0	0	0	6 613 890
	Teljesítés			5 865 627	748 263	0	0	0	0	6 613 890	0	0	0	0	6 613 890
	Eredeti		Feladatok összesen:	380 625 577	48 220 380	90 439 598	0	120 930 615	3 000 000	640 216 170	114 831 076	0	643 724 194	758 347 403	1 398 563 573
	Mód.ei.			444 045 279	61 395 633	48 768 313	0	157 556 155	91 366 586	711 765 380	83 565 628	0	677 545 514	760 901 142	1 472 666 522
	Teljesítés			331 186 842	46 724 034	48 768 313	0	65 689 569	0	492 368 758	83 565 628	0	677 545 514	760 901 142	1 253 269 900

Tolna Vármegye Önkormányzata költségvetési kiadásai feladatonként

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen	
				Személyi juttatás	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb műk. célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm.c. kiadások		Felhalm. kölségv.-i kiadás összesen
1.															
			Kötelező feladatok												
1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	134 357 856	16 030 288	30 205 312	0	10 030 364	3 000 000	190 623 820	29 268 840	0	637 484 142	666 752 982	857 376 802
	Mód.ei.		jogalkotó és általános igazga- tási tevékenysége	138 289 908	17 903 812	24 932 341	0	83 825 300	71 474 936	264 951 361	30 176 790	0	637 484 142	667 660 932	932 612 293
	Teljesítés			138 289 908	17 903 812	24 932 341	0	11 850 364	0	192 976 425	30 176 790	0	637 484 142	667 660 932	860 637 357
1.2	Eredeti	084020	Országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	0	0	1 436 860	0	0	0	1 436 860	0	0	0	0	1 436 860
	Mód.ei.			0	0	1 436 860	0	0	0	1 436 860	0	0	0	0	1 436 860
	Teljesítés			0	0	1 436 860	0	0	0	1 436 860	0	0	0	0	1 436 860
1.3	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása Versenyképes Járások Program	6 181 996	915 510	4 203 643	0	16 391 650	16 391 650	27 692 799	0	0	0	0	27 692 799
	Mód.ei.			6 181 996	915 510	4 203 643	0	0	0	11 301 149	0	0	0	0	11 301 149
	Teljesítés			6 181 996	915 510	4 203 643	0	0	0	11 301 149	0	0	0	0	11 301 149
1.4	Eredeti	041140	TOLNA 109	0	0	28 897 764	0	0	0	28 897 764	17 063 339	0	0	17 063 339	45 961 103
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	10 613 390	0	0	10 613 390	10 613 390
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	10 613 390	0	0	10 613 390	10 613 390
	Eredeti		Kötelező feladatok összesen	134 357 856	16 030 288	60 539 936	0	10 030 364	3 000 000	223 958 444	46 332 179	0	637 484 142	683 816 321	907 774 765
	Mód.ei.		Kötelező feladatok összesen	144 471 904	18 819 322	30 572 844	0	100 216 950	87 866 586	294 081 020	40 790 180	0	637 484 142	678 274 322	972 355 342
	Teljesítés		Kötelező feladatok összesen	144 471 904	18 819 322	30 572 844	0	11 850 364	0	205 714 434	40 790 180	0	637 484 142	678 274 322	883 988 756
2.															
2.1	Eredeti	042120	HUNGARIKUM 2024/2.	1 790 510	209 490	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000
	Mód.ei.			1 792 312	207 688	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000
	Teljesítés			1 792 312	207 688	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000
2.2	Eredeti	042120	HUNGARIKUM 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			175 882	0	1 824 118	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000
	Teljesítés			175 882	0	1 824 118	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000
2.3	Eredeti	047320	Sió projektek bérleti díj	0	0	350 000	0	0	0	350 000	0	0	0	0	350 000
	Mód.ei.			0	0	357 882	0	0	0	357 882	0	0	0	0	357 882
	Teljesítés			0	0	357 882	0	0	0	357 882	0	0	0	0	357 882
2.4	Eredeti	084031	Civil szervezetek működési támogatása	0	0	0	0	50 000 000	0	50 000 000	0	0	0	0	50 000 000
	Mód.ei.			0	0	0	0	50 000 000	0	50 000 000	0	0	0	0	50 000 000
	Teljesítés			0	0	0	0	50 000 000	0	50 000 000	0	0	0	0	50 000 000
2.5	Eredeti	084032	Civil szervezetek program támogatása	0	0	0	0	1 500 000	0	1 500 000	0	0	0	0	1 500 000
	Mód.ei.			122 047	0	32 953	0	2 750 000	0	2 905 000	0	0	0	0	2 905 000
	Teljesítés			122 047	0	32 953	0	2 750 000	0	2 905 000	0	0	0	0	2 905 000
2.6	Eredeti	047320	Turizmus fejlesztési támogatások SIÓ 4 HID	0	0	0	0	46 575 825	0	46 575 825	0	0	0	0	46 575 825
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.7	Eredeti	047320	Turizmus fejlesztési támogatások TOP-1.2.1-15-TL1_2016-00019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 240 052	6 240 052	6 240 052
	Mód.ei.			0	0	75 988	0	0	0	75 988	0	0	13 097 434	13 097 434	13 173 422
	Teljesítés			0	0	75 988	0	0	0	75 988	0	0	13 097 434	13 097 434	13 173 422
2.8	Eredeti	047320	Turizmus fejlesztési támogatások TÉRSEGI JELENTŐSÉGŰ KERÉKPÁRÚT	0	0	1 089 201	0	0	0	1 089 201	38 727 250	0	0	38 727 250	39 816 451
	Mód.ei.			0	0	0	0	1 089 205	0	1 089 205	11 773 472	0	26 953 778	38 727 250	39 816 455
	Teljesítés			0	0	0	0	1 089 205	0	1 089 205	11 773 472	0	26 953 778	38 727 250	39 816 455
2.9	Eredeti	082092	ROMA-ESELY 2024 B	2 948 933	343 200	0	0	0	0	3 292 133	207 867	0	0	207 867	3 500 000
	Mód.ei.			2 961 603	408 533	0	0	0	0	3 370 136	210 000	0	0	210 000	3 580 136
	Teljesítés			2 961 603	408 533	0	0	0	0	3 370 136	210 000	0	0	210 000	3 580 136
2.10	Eredeti	082092	ROMA ESELY 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	3 500 000	3 500 000	3 500 000	0	0	0	0	3 500 000
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Önként vállalt feladatok összesen	4 739 443	552 690	1 439 201	0	101 575 825	0	101 515 026	38 935 117	0	6 240 052	44 967 302	149 982 328
	Mód.ei.			5 051 844	616 221	2 290 941	0	57 339 205	3 500 000	58 428 075	11 983 472	0	40 051 212	51 824 684	117 332 895
	Teljesítés			5 051 844	616 221	2 290 941	0	53 839 205	0	58 428 075	11 983 472	0	40 051 212	51 824 684	113 832 895
3.															
3.1	Eredeti		Államigazgatási feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Államigazgatási feladatok ö.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Államigazgatási feladatok ö.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		Államigazgatási feladatok ö.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Tolna Vármegye Önk. összesen	139 097 299	16 582 978	61 979 137	0	111 606 189	3 000 000	325 473 470	85 267 296	0	643 724 194	728 783 623	1 057 757 093
	Mód.ei.		Tolna Vármegye Önk. összesen	149 523 748	19 435 543	32 863 785	0	157 556 155	91 366 586	352 509 095	52 773 652	0	677 535 354	730 099 006	1 089 688 237
	Teljesítés		Tolna Vármegye Önk. összesen	149 523 748	19 435 543	32 863 785	0	65 689 569	0	264 142 509	52 773 652	0	677 535 354	730 099 006	997 821 651

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásai feladatonként

Ft-ban

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormá- n- yati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen		
				Személyi juttatás	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb mük. célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm.c. kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadás összesen	
1.			Kötelező feladatok													
1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	123 832 185	16 315 095	27 089 021	0	0	0	0	167 236 301	29 563 780	0	0	29 563 780	196 800 081
	Mód.ei.		jogalk. és általános igazgatási	177 668 880	26 752 261	11 361 969	0	0	0	0	215 783 110	30 791 976	0	0	30 791 976	246 575 086
	Teljesítés		tevékenysége	136 020 384	21 213 661	11 361 969	0	0	0	0	168 596 014	30 791 976	0	0	30 791 976	199 387 990
1.2	Eredeti	041140	Versenyképes Járások Program	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			5 258 532	682 805	4 542 559	0	0	0	0	10 483 896	0	0	0	0	10 483 896
	Teljesítés			5 258 532	682 805	4 542 559	0	0	0	0	10 483 896	0	0	0	0	10 483 896
1.3	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	1 274 509	165 686	0	0	0	0	0	1 440 195	0	0	0	0	1 440 195
	Mód.ei.		Kisszékelly turisztika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	1 419 463	184 530	0	0	0	0	0	1 603 993	0	0	0	0	1 603 993
	Mód.ei.		Váraljai parkerdő	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00004	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	955 310	124 190	0	0	0	0	0	1 079 500	0	0	0	0	1 079 500
	Mód.ei.		Sárszentlőrinc kiállítótér, házasságkötő	955 310	124 190	0	0	0	0	0	1 079 500	0	0	0	0	1 079 500
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00004	55 088	7 162	0	0	0	0	0	62 250	0	0	0	0	62 250
1.6	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	690 947	89 823	0	0	0	0	0	780 770	0	0	0	0	780 770
	Mód.ei.		Szárazd Műv. Ház energetika	690 947	89 823	0	0	0	0	0	780 770	0	0	0	0	780 770
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00005	688 696	89 530	0	0	0	0	0	778 226	0	0	0	0	778 226
1.7	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	781 085	101 540	0	0	0	0	0	882 625	0	0	0	0	882 625
	Mód.ei.		Nagykönyi Műv. Ház energetika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.8	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 547	331	0	0	0	0	0	2 878	0	0	0	0	2 878
	Mód.ei.		Felsőnyék Műv. Ház energetika	2 547	331	0	0	0	0	0	2 878	0	0	0	0	2 878
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00022	2 547	331	0	0	0	0	0	2 878	0	0	0	0	2 878
1.9	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	5 556 058	722 286	0	0	0	0	0	6 278 344	0	0	0	0	6 278 344
	Mód.ei.		Sárszentlőrinc mini bölcsőde	5 556 057	722 287	0	0	0	0	0	6 278 344	0	0	0	0	6 278 344
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-3.3.1-21-TL1-2022-00004	5 556 057	722 287	0	0	0	0	0	6 278 344	0	0	0	0	6 278 344
1.10	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 524 356	328 166	0	0	0	0	0	2 852 522	0	0	0	0	2 852 522
	Mód.ei.		Kisdédővő Bába	2 524 355	328 167	0	0	0	0	0	2 852 522	0	0	0	0	2 852 522
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-3.3.1-21-TL1-2022-00007	2 524 355	328 167	0	0	0	0	0	2 852 522	0	0	0	0	2 852 522
1.11	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	449 177	58 393	0	0	0	0	0	507 570	0	0	0	0	507 570
	Mód.ei.		Szakcs Idősek Otthona energetika	449 177	58 393	0	0	0	0	0	507 570	0	0	0	0	507 570
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00016	449 177	58 393	0	0	0	0	0	507 570	0	0	0	0	507 570
1.12	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 361 616	307 100	0	0	0	0	0	2 668 716	0	0	0	0	2 668 716
	Mód.ei.		Nagykönyi, Egészség ház	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00004	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.13	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	3 740 026	486 203	0	0	0	0	0	4 226 229	0	0	0	0	4 226 229
	Mód.ei.		Nagydorog orvosi rendelő korszerűsítés	3 740 026	486 203	0	0	0	0	0	4 226 229	0	0	0	0	4 226 229
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00007	2 899 426	376 925	0	0	0	0	0	3 276 351	0	0	0	0	3 276 351
1.14	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	1 327 434	172 564	0	0	0	0	0	1 499 998	0	0	0	0	1 499 998
	Mód.ei.		Gyulaj, művelődési ház energetika	1 327 432	172 566	0	0	0	0	0	1 499 998	0	0	0	0	1 499 998
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00018	34 194	4 445	0	0	0	0	0	38 639	0	0	0	0	38 639

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen		
				Személyi juttatás	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb műk. célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm.c. kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadás összesen	
1.30	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	8 680 771	1 128 500	0	0	0	0	0	9 809 271	0	0	0	0	9 809 271
	Mód.ei.		Döbrököz csapadékvíz elvez. I. ütem	8 680 771	1 128 500	0	0	0	0	0	9 809 271	0	0	0	0	9 809 271
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.31	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	3 443 239	447 621	0	0	0	0	0	3 890 860	0	0	0	0	3 890 860
	Mód.ei.		Közösségi tér kialakítása Kocsolán	3 443 239	447 621	0	0	0	0	0	3 890 860	0	0	0	0	3 890 860
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.32	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 708 433	352 096	0	0	0	0	0	3 060 529	0	0	0	0	3 060 529
	Mód.ei.		Értény belterületi vízrendezés	2 708 433	352 096	0	0	0	0	0	3 060 529	0	0	0	0	3 060 529
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00055	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.33	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 966 695	385 670	0	0	0	0	0	3 352 365	0	0	0	0	3 352 365
	Mód.ei.		Belterületi utak felújítása Szakcsón I. ü.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00022	484 270	62 955	0	0	0	0	0	547 225	0	0	0	0	547 225
1.34	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	1 174 877	152 734	0	0	0	0	0	1 327 611	0	0	0	0	1 327 611
	Mód.ei.		Belterületi utak felújítása Szakcsón II. ü.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00023	601 241	78 161	0	0	0	0	0	679 402	0	0	0	0	679 402
1.35	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	5 929 204	770 796	0	0	0	0	0	6 700 000	0	0	0	0	6 700 000
	Mód.ei.		Helyi piactér kialakítása Bátán	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00002	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.36	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 654 867	345 133	0	0	0	0	0	3 000 000	0	0	0	0	3 000 000
	Mód.ei.		Szabadtéri sporttélet fejl. Nagykönyiban	2 654 867	345 133	0	0	0	0	0	3 000 000	0	0	0	0	3 000 000
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00027	130 571	16 974	0	0	0	0	0	147 545	0	0	0	0	147 545
1.37	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	1 769 912	230 088	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000
	Mód.ei.		Közösségi tér kialakítása Gyulajon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00061	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.38	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	2 212 389	287 611	0	0	0	0	0	2 500 000	0	0	0	0	2 500 000
	Mód.ei.		Kaposszekcső belterületi csapadékvíz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00037	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.39	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	1 061 947	138 053	0	0	0	0	0	1 200 000	0	0	0	0	1 200 000
	Mód.ei.		Csikóstötös faluház energetika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.40	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Hőgyész településen az Erdélyi és Jókai Mór utca	900 591	117 077	0	0	0	0	0	1 017 668	0	0	0	0	1 017 668
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.41	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Belterületi út fejlesztés Dalmandon	2 772	360	0	0	0	0	0	3 132	0	0	0	0	3 132
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00031	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.42	Eredeti	018030	KGÖ támogatások	2 686 433	349 236	0	0	0	0	0	3 035 669	0	0	0	0	3 035 669
	Mód.ei.			2 686 433	349 236	0	0	0	0	0	3 035 669	0	0	0	0	3 035 669
	Teljesítés			2 686 433	349 236	0	0	0	0	0	3 035 669	0	0	0	0	3 035 669
1.43	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Báta piac	5 929 204	770 796	0	0	0	0	0	6 700 000	0	0	0	0	6 700 000
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00002	5 929 204	770 796	0	0	0	0	0	6 700 000	0	0	0	0	6 700 000
1.44	Eredeti	013330	Projektmenedzsment feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		Helyi piactér kialakítása Tevelen	2 081 687	270 619	0	0	0	0	0	2 352 306	0	0	0	0	2 352 306
	Teljesítés		TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Kötelező feladatok összesen	235 966 142	30 924 648	28 460 461	0	9 324 426	0	304 675 677	29 563 780	0	29 563 780	334 239 457	334 239 457	
	Mód.ei.			288 655 904	41 211 827	15 904 528	0	0	0	345 772 259	30 791 976	0	10 160	30 802 136	376 574 395	
	Teljesítés			175 797 467	26 540 228	15 904 528	0	0	0	218 242 223	30 791 976	0	10 160	30 802 136	249 044 359	

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen	
				Személyi juttatás	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb mük. célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm.c. kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadás összesen
2.			Önként vállalt feladatok												
2.1	Eredeti			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.			Államigazgatási feladatok												
3.1	Eredeti	016010	Országgyűlési, önkormányzati (időközi	5 562 136	712 754	0	0	0	0	6 274 890	0	0	0	0	6 274 890
	Mód.ei.		és európa parlamenti képviselő-	5 770 627	735 913	0	0	0	0	6 506 540	0	0	0	0	6 506 540
	Teljesítés		választ.kapcs.tev.	5 770 627	735 913	0	0	0	0	6 506 540	0	0	0	0	6 506 540
3.2	Eredeti	016010	Időközi önkormányzati és nemzetiségi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.		választások	95 000	12 350	0	0	0	0	107 350	0	0	0	0	107 350
	Teljesítés			95 000	12 350	0	0	0	0	107 350	0	0	0	0	107 350
	Eredeti		Államigazgatási feladatok összesen:	5 562 136	712 754	0	0	0	0	6 274 890	0	0	0	0	6 274 890
	Mód.ei.			5 865 627	748 263	0	0	0	0	6 613 890	0	0	0	0	6 613 890
	Teljesítés			5 865 627	748 263	0	0	0	0	6 613 890	0	0	0	0	6 613 890
	Eredeti		TVÖ. Hivatal összesen:	241 528 278	31 637 402	28 460 461	0	9 324 426	0	310 950 567	29 563 780	0	0	29 563 780	340 514 347
	Mód.ei.		TVÖ. Hivatal összesen:	294 521 531	41 960 090	15 904 528	0	0	0	352 386 149	30 791 976	0	10 160	30 802 136	383 188 285
	Teljesítés		TVÖ. Hivatal összesen:	181 663 094	27 288 491	15 904 528	0	0	0	224 856 113	30 791 976	0	10 160	30 802 136	255 658 249

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA KONSZOLIDÁLT 2025. ÉVI MÉRLEGE ÉS A SZERVEZETEK ELKÜLÖNÍTETT MÉRLEGE

Ft-ban

Ft-ban

Ft-ban

Sorszám	ESZKÖZÖK /FORRÁSOK	TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA KONSZOLIDÁLT			TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA			TOLNA VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL		
		Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak
01	A/1/1 Vagyoni értékű jogok	566 240		314 271	566 240		314 271	0		0
02	A/1/2 Szellemi termékek	119 586 497		64 773 421	119 586 497		64 773 421	0		0
03	A/1/3 Immateriális javak érték helyesbítése	0		0	0		0	0		0
04	A/1 Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	120 152 737	0	65 087 692	120 152 737	0	65 087 692	0	0	0
05	A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	498 024 598		482 917 974	495 700 067		480 653 144	2 324 531		2 264 830
06	A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	59 090 780		79 278 905	55 217 657		58 813 113	3 873 123		20 465 792
07	A/1/3 Tenyészállatok	0		0	0		0	0		0
08	A/1/4 Beruházások, felújítások	16 438 044		4 708 044	16 438 044		4 708 044	0		0
09	A/1/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0	0		0	0		0
10	A/1 Tárgyi eszközök (=A/1/1+...+A/1/5)	573 553 422	0	566 904 923	567 355 768	0	544 174 301	6 197 654	0	22 730 622
11	A/1/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1/1a+...+A/1/1/1e)	6 000 000		6 000 000	6 000 000		6 000 000	0		0
16	A/1/1/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	6 000 000		6 000 000	6 000 000		6 000 000	0		0
21	A/1/1 Befektetett pénzügyi eszközök (=A/1/1/1+A/1/1/2+A/1/1/3)	6 000 000	0	6 000 000	6 000 000	0	6 000 000	0	0	0
27	A/1/4 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/1/4/1+A/1/4/2)	1	0	0	0	0	0	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/1/1+A/1/1/1+A/1/4)	699 706 159	0	637 992 615	693 508 505	0	615 261 993	6 197 654	0	22 730 622
34	B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	B/1/1 Értékpapírok (=B/1/1/1+B/1/1/2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/1+B/1/1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	C/1/1 Forintpénztár	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	C/1/1/2 Valutapénztár	130 367	0	120 598	91 696	0	84 257	38 671	0	36 341
49	C/1/1/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	C/1/1 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/1/1/1+C/1/1/2+C/1/1/3)	130 367	0	120 598	91 696	0	84 257	38 671	0	36 341
51	C/1/1/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 874 117	0	1 849 018	0	0	0	1 874 117	0	1 849 018
52	C/1/1/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	1 071 300 584		222 461 739	857 776 013		96 811 046	213 524 571		125 650 693
53	C/1/1 Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	1 073 174 701	0	224 310 757	857 776 013	0	96 811 046	215 398 688	0	127 499 711
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1/1+...+C/1/4)	1 073 305 068	0	224 431 355	857 867 709	0	96 895 303	215 437 359	0	127 536 052
69	D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/1/4a+...+D/1/4i)	10 098 221	0	10 218 221	0	0	120 000	10 098 221	0	10 098 221
70	D/1/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	120 000	0	0	120 000	0	0	0
78	D/1/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	10 098 221	0	10 098 221	0	0	0	10 098 221	0	10 098 221
89	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	640 365	0	640 365	0	0	0	640 365	0	640 365
92	D/1/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	640 365	0	640 365	0	0	0	640 365	0	640 365
101	D/1 Költségvetési évben esedékes követelések (=D/1/1+...+D/1/8)	10 738 586	0	10 858 586	0	0	120 000	10 738 586	0	10 738 586

Sorszám	ESZKÖZÖK /FORRÁSOK	TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA KONSZOLIDÁLT			TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA			TOLNA VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL		
		Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak
136	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	10 754 667	0	10 754 667	0	0	0	10 754 667	0	10 754 667
142	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	10 754 667	0	10 754 667	0	0	0	10 754 667	0	10 754 667
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	270	0	0	0	0	0	270	0	0
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	270	0	0	0	0	0	270	0	0
152	D/III/4 Forgatóke elszámolása	100 000	0	100 000	100 000	0	100 000	0	0	0
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	100 270	0	100 000	100 000	0	100 000	270	0	0
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	21 593 523	0	21 713 253	100 000	0	220 000	21 493 523	0	21 493 253
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+...+E/II/4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 358 618	0	1 078 349	1 406 343	0	507 808	952 275	0	570 541
174	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	2 358 618	0	1 078 349	1 406 343	0	507 808	952 275	0	570 541
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 796 963 368	0	885 215 572	1 552 882 557	0	712 885 104	244 080 811	0	172 330 468
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	221 250 824	0	221 250 824	145 137 014	0	145 137 014	76 113 810	0	76 113 810
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	121 119 838	0	121 119 838	89 629 864	0	89 629 864	31 489 974	0	31 489 974
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-187 759 962	0	382 781 714	-181 761 581	0	315 964 976	-5 998 381	0	66 816 738
181	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	570 541 676	0	-513 193 744	497 726 557	0	-450 205 778	72 815 119	0	-62 987 966
183	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	725 152 376	0	211 958 632	550 731 854	0	100 526 076	174 420 522	0	111 432 556
184	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0	0	0	0	0	0
185	H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0	0	0	0	0	0
186	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	350 000	0	0	350 000	0	0	0	0	0
187	H/II/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0	0	0	0	0	0
188	H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
189	H/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190	H/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
191	H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	3 200 400	0	0	3 200 400	0	0	0	0	0
209	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	3 550 400	0	0	3 550 400	0	0	0	0	0

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSA ÉS A SZERVEZETEK ELKÜLÖNÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁSA

Ft-ban

1.	Megnevezés	Önkormányzat konszolidált eredménykimutatása			Tolna Vármegye Önkormányzata eredménykimutatása			Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatala eredménykimutatása		
		Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak
	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
01	Közhatalmi eredményzsemléletű bevételek	1 756 247 780			1 756 247 780		-	0	0	0
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzsemléletű bevételei	0	0	4 240 000	0		4 240 000	0	0	0
03	Tevékenység egyéb nettó eredményzsemléletű bevételei	0	0	10 000	0		10 000	0		0
I	Tevékenység nettó eredményzsemléletű bevétele (=01+02+03)	1 756 247 780	0	4 250 000	1 756 247 780	0	4 250 000	0	0	0
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0		0	0		0
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0		0	0		0
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Központi működési célú támogatások eredményzsemléletű bevételei	232 460 666	0	321 700 000	240 708 306		321 700 000	120 000 000	0	131 743 051
07	Egyéb működési célú támogatások eredményzsemléletű bevételei	172 502 403	0	75 726 487	24 392 466		43 868 296	148 109 937	0	31 858 191
08	Felhalmozási célú támogatások eredményzsemléletű bevételei	122 978 954	0	381 516 376	82 027 864		377 367 349	40 951 090		4 149 027
09	Különféle egyéb eredményzsemléletű bevételek	4 656 111	0	5 961 109	985 833		5 952 378	3 670 278		8 731
III	Egyéb eredményzsemléletű bevételek (=06+07+08+09)	532 598 134	0	784 903 972	348 114 469	0	748 888 023	312 731 305	0	167 759 000
10	Anyagköltség	8 789 973	0	9 073 943	4 668 582		6 163 711	4 121 391		2 910 232
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	30 281 719	0	25 723 286	20 785 537		15 928 724	9 496 182		9 794 562
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0			0		0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0			0		0
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	39 071 692	0	34 797 229	25 454 119	0	22 092 435	13 617 573	0	12 704 794
14	Béreköltség	151 877 122	0	168 726 864	1 552 000		17 862 357	150 325 122		150 864 507
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	114 109 354	0	160 796 261	85 968 996		135 374 783	28 140 358		25 421 478
16	Bérfeladások	31 984 641	0	43 950 441	7 523 452		19 825 581	24 461 189		24 124 860
V	Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	297 971 117	0	373 473 566	95 044 448	0	173 062 721	202 926 669	0	200 410 845
VI	Értéksökkenési leírás	79 059 514	0	107 398 994	76 462 917		99 686 311	2 596 597		7 712 683
VII	Egyéb ráfordítások	1 302 212 259	0	786 668 161	1 409 680 295		908 494 896	20 779 604		9 916 316
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II-III-IV-V-VI-VII)	570 531 332	0	-513 183 978	497 720 470	0	-450 198 340	72 810 862	0	-62 985 638
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0		0	0		0
18	Részesedésekből származó eredményzsemléletű bevételek	0	0	0	0		0	0		0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményzsemléletű bevételek, árfolyamvesztések	0	0	0	0		0	0		0
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzsemléletű bevételek	1 682	0	2	0		0	1 682		2
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményzsemléletű bevételei (>=21a+21b)	8 662	0	0	6 087		0	2 575		0
21a	- ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztések	0	0	0	0		0	0		0
21b	- ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztések	8 662	0	0	6 087		0	2 575		0
VIII	Pénzügyi műveletek eredményzsemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	10 344	0	2	6 087	0	0	4 257	0	2
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0		0	0		0
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0		0	0		0
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0		0	0		0
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése (>=25a+25b)	0	0	0	0		0	0		0
25a	- ebből: lekötött bankbetétek értékesítése	0	0	0	0		0	0		0
25b	- ebből: kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékesítése	0	0	0	0		0	0		0
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	9 768	0	0	7 438	0	0	2 330
26a	- ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztések	0	0	0	0		0	0		0
26b	- ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztések	0	0	9 768			7 438	0		2 330
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	9 768	0	0	7 438	0	0	2 330
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	10 344	0	-9 766	6 087	0	-7 438	4 257	0	-2 328
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	570 541 676	0	-513 193 744	497 726 557	0	-450 205 778	72 815 119	0	-62 987 966

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÉS TOLNA VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2025. ÉVI MARADVÁNYKIMUTATÁSA

Forintban

	Megnevezés	Tolna Vármegyei Önkormányzat maradványa összesítve	Tolna Vármegye Önkorm. elkülönült. gazdálkod. maradványa	Tolna Vármegyei Önk. Hivatal maradványa
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	406 336 985	370 321 034	36 015 951
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 253 479 900	997 821 651	255 658 249
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-847 142 915	-627 500 617	-219 642 298
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 210 374 588	863 202 254	347 172 334
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	144 335 051	144 335 051	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 066 039 537	718 867 203	347 172 334
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	218 896 622	91 366 586	127 530 036
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei			
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai			
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei			
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai			
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	218 896 622	91 366 586	127 530 036
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	218 896 622	91 366 586	127 530 036
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0

Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi maradványának felhasználása

A maradvány céljának megnevezése	Működési célú maradvány	Felhalmozási célú maradvány	Összesen:
Kötelező feladatok			
Általános igazgatási tevékenység	39 657 850	0	39 657 850
ebből: Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	12 592 000	0	12 592 000
Területfejlesztési igazgatás	16 391 650	0	16 391 650
Falugondnoki képzés	4 000 000	0	4 000 000
Tolna 109 - TOP1.5.1.-20-2021-00029		33 345 803	33 345 803
Kötelező feladat összesen:	60 049 500	33 345 803	93 395 303
Önként vállalt feladatok			
ROMA-ESÉLY25-B-0022	3 209 609	290 391	3 500 000
	0	0	0
Önként vállalt feladat összesen:	3 209 609	290 391	3 500 000
	0	0	0
Államigazgatási feladatok	0	0	0
Államigazgatási feladat összesen:	0	0	0
ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZES KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNYA	63 259 109	33 636 194	96 895 303
- ebből alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványa	3 520 000	33 636 194	37 156 194
- ebből alaptevékenység szabad maradványa	59 739 109	0	59 739 109
- ebből Tartalék			

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi maradványának felhasználása

A maradvány céljának megnevezése	Működési célú maradvány	Felhalmozási célú maradvány	Összesen:
Kötelező feladatok			
OTP Bank Nyrt	1 885 359		1 885 359
TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001 Foglalkoztatási partnerség	29 009 554		29 009 554
TOP-PLUSZ-1.1.1.-21-TL1-2022-00006 Bátaszék Kanizsai Dorottya Általános é Zeneiskola konyha korszerűsítés,bővítés	6 164 007		6 164 007
TOP-PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00003 A decsi Biborvég Általános Iskola infrastruktúrális fejlesztése	12 000 000		12 000 000
TOP-PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00010 Csikóstöttös	1 200 000		1 200 000
TOP-PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00005 A faddi Gárdonyi Géza Általános Iskola infrastruktúrális fejlesztése	4 000 000		4 000 000
TOP-PLUSZ-3.3.3-23-TL1-2024-00004 A dunasztygyörgyi Csapó Vilmos Általános Iskola infrastruktúrális fejlesztése	7 000 000		7 000 000
TOP-PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00055 Értény	3 060 529		3 060 529
TOP-PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00011 Gyulaj	1 461 359		1 461 359
TOP 1.2.3-21-TL1-2022-00015 Attala 22228.hrsz-ú út kiépítése	702 500		702 500
TOP-PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00037 Kaposszekcső I. ütem	2 500 000		2 500 000
TOP-PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00018 Kurd	2 597 410		2 597 410
TOP-Plusz-1.2.1-21-TL1-2023-00023 Kocsola	4 625 360		4 625 360
TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00003 Kísszekely turisztika	2 545 070		2 545 070
TOP-PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00027 Nagykónyi szabadtéri	2 852 455		2 852 455
TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00004 Váraljai parkerdő	5 445 993		5 445 993
TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00004 Sárszentlőrinc kiállítóter, házasságkötő	1 017 250		1 017 250
TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00005 Szárazd Műv. Ház energetika	2 544		2 544
TOP_PLUSZ-2.1.1-21-TL1-2022-00008 Nagykónyi Műv. Ház energetika	1 272 193		1 272 193
TOP_PLUSZ-1.1.1-21-TL1-2022-00008 Helyi piac tér kialakítása Tevelen	2 352 306		2 352 306
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00028 Hőgyész településen az Erdélyi és Jókai Mór utca felújítása	1 017 668		1 017 668
TOP-PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00022 Szakcs belterületi utak I.	2 805 140		2 805 140
TOP-PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00023 Szakcs belterületi utak II.	648 209		648 209
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00004 Nagykónyi, Egészség ház	3 798 626		3 798 626
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00007 Nagydorog orvosi rendelő korszerűsítés	949 878		949 878
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00002 Bátaszék szociális alapszolg fejl. I. ütem	10 468 224		10 468 224
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-TL1-2022-00003 Bátaszék szociális alapszolg fejl. II. ütem	6 064 500		6 064 500
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-TL1-2022-00031 Belterületi út fejlesztés Dalmandon	3 132		3 132
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-TL1-2023-00016 Döbrököz csapadékvíz elvezetés I.ütem	10 086 786		10 086 786
Kötelező feladat összesen:	127 536 052	0	127 536 052
Önként vállalt feladatok			
Önként vállalt feladat összesen:	0	0	0
Államigazgatási feladatok	0	0	0
Államigazgatási feladat összesen:	0	0	0
			0
HIVATAL ÖSSZES KÖLTSÉGVETÉSI SZABAD MARADVÁNYA	127 536 052	0	127 536 052
- ebből alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványa	0	0	0
- ebből alaptevékenység szabad maradványa	1 885 359	0	1 885 359
- ebből pályázatokkal kapcsolatos szabad maradvány	125 650 693	0	125 650 693
- ebből Tartalék	0	0	0

**Elszámolás a 2025. évi
általános működési- és egyéb kiegészítő állami támogatások felhasználásáról**

Forintban

Sor- szám	A központosított állami támogatás jogcíme	2025. évben a központi kötségvetésből rendelkezésre bocsátott összeg	Az adott célra 2025.XII.31-ig ténylegesen felhasznált összeg	Az önkorm. által fel nem használt de a követk. évben jogszerűen felhasználható	Visszafize- tendő támogatás
A.	B.	C.	D.	E.	F.=C-D-E
1.	Vármegyei önkormányzatok feladatainak támogatása	314 800 000	314 800 000	X	-
2.	Vármegyei önkormányzatok és kiegészítő támogatások	6 900 000	5 175 000	1 725 000	-

**Elszámolás a Közgyűlés elnöke rendelkezési körébe tartozó
forrásfelhasználásról 2025-ben**

Sor-szám	Szervezet megnevezése	Felhasználás célja, megnevezése	Kiadás összege Ft
	Központi költségvetési szervek:		0
	Államháztartáson belüli támogatás összesen:		970 000
	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik		800 000
	Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik		170 000
	Államháztartáson kívüli támogatás összesen:		3 600 000
	Civil szervezetek működésének támogatása összesen:		2 750 000
	Szekszárdi Gárdonyi Zoltán Református Eggyüttes Közhasznú Egyesület	Jóteknysági hangverseny támogatása	100 000
	Könyv-Kultúra Közhasznú Egyesület	XXIV.Völgysegi Könyvfesztivál támogatása	100 000
	Tolna Vármegyei Szakképzési Centrum	Pályorientációs családi nap támogatása	100 000
	Tolna Vármegyei Diáksport Egyesület	Sportolók díjazásának támogatása	300 000
	Gagliarda Kamarakórus Egyesület	"Vendéghangversenyek Aradon" című rendezvény támogatása	100 000
	Tolna Megyei Egyed Antal Honismereti Egyesület	"Györgyfalva hímezsvilága" című könyv II.bővített kiadásának nyomtatása	100 000
	Zomba Önkéntes Tűzoltó Egyesület	Tolna Vármegyei Flórián nap támogatása	50 000
	Bátaszéki Székely Baráti Köre	Józseffalvi Búcsú és Népismereti tábor	100 000
	Harci Nyugdíjasok Érdekszövetsége	25 éves Jubileumi ünnepség megrendezése	200 000
	Bátaszéki Pedagógus Körös	Bátaszéki Pedagógus Körös 35. évfordulója alkalmából tartandó jubileumi rendezvény	150 000
	Polip Ifjúsági Egyesület	"Kapcsolódások 70/200 Gyeremkvédelmi Szakellátás" című szakma Konferencia megrendezése	100 000
	Bátaszéki Sport Egyesület	"Fenyő Kupa" megrendezése	100 000
	Tolna Megyei Tudományos Ismeretterjesztő Egyesület	A Szekszárdi Harmadik Kor Egyetem tudományos ismeretterjesztő és élethosszig tartó tanulási program kommunikációja és disszeminációja	400 000
	I.Béla Alapítvány	Tolna Vármegyei Környezetvédelmi Vetélkedő döntő fordulójának megrendezése	150 000
	Alsónánai Hagyományörző Nyugdíjas Egyesület	"Falusi diszovágás"	150 000
	Paksi Konzervatív Egyesület	"Paksi kézeleti estek" című előadássorozat	200 000
	Sárköz Jövőjéért Egyesület	Országos Jóteknysági Vadászat Tolna vármegyei eseményének megszervezése	350 000
	Háztartások (magánszemélyek) támogatása összesen		850 000
	Kling Réka	Nyári Egyetemi Világjátékok Atlétikai versenyen részvétel	150 000
	Marcsa Dávid	"Magyarfalva" című könyv kiadásának nyomdai költségei megtérítése	100 000
	Bognár Cecil	"Györgyfalva hímezsvilága" című könyv II.bővített kiadásának nyomtatása	100 000
	Kindl Gábor	"Kapocs-Magyar fiatalok világgjátéka" című program megvalósítása	200 000
	Nyári Éva	"Kapos 70" című film bemutatójának támogatása	300 000
	Egyéb forrásfelhasználás:		0
	Forrásfelhasználás mindösszesen:		4 570 000

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor- szám	Azono- sító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
1.	A/1/1	Vagyoni értékű jogok			
2.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
3.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
4.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
5.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
6.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
7.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
8.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
9.		Tolna Vármegye Önkormányzata	1 574 803	1 260 532	314 271
10.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	0	0	0
11.		Törzsvagyon összesen	1 574 803	1 260 532	314 271
12.		Üzleti vagyon			
13.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
14.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
15.		Üzleti vagyon összesen			0
16.	A/1/1	Vagyoni értékű jogok	1 574 803	1 260 532	314 271
17.	A/1/2	Szellemi termékek			
18.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
19.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
20.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
21.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
22.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
23.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
24.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
25.		Tolna Vármegye Önkormányzata	242 336 252	178 176 847	64 159 405
26.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	361 428	361 428	0
27.		Törzsvagyon összesen			64 159 405
28.		Üzleti vagyon			
29.		Tolna Vármegye Önkormányzata	6 590 500	5 976 484	614 016
30.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	4 345 851	4 345 851	0
31.		Üzleti vagyon összesen			614 016
32.	A/1/2	Szellemi termékek			64 773 421
33.	A/1/3	Immateriális javak érték helyesbítése			
34.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
35.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
36.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
37.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
38.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
39.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
40.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
41.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
42.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
43.		Törzsvagyon összesen			0
44.		Üzleti vagyon			
45.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
46.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
47.		Üzleti vagyon összesen			0
48.	A/1/3	Immateriális javak érték helyesbítése			
49.	A/1	Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)			65 087 692

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor- szám	Azono- sító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
50.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
51.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
52.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
53.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
54.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
55.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
56.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
57.		Tolna Vármegye Önkormányzata			64 473 676
58.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
59.		Törzsvagyon összesen			64 473 676
60.		Üzleti vagyon			
61.		Tolna Vármegye Önkormányzata			614 016
62.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
63.		Üzleti vagyon összesen			614 016
64.	A/II	Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)			65 087 692
			Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
65.	A/II/1	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
66.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
67.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
68.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
69.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
70.		Tolna Vármegye Önkormányzata összesen	522 865 600	48 195 055	474 670 545
		Kerékpárút TOP-1.2.1-15-TL1-2016-00016	297 273 354	30 663 948	266 609 406
		Kerékpárút TOP-1.2.1-16-TL1-2017-00001	139 834 806	13 182 782	126 652 024
		Vízi kiszállók	62 831 796	3 418 737	59 413 059
		Komplex megálló - Sárszentlőrinc	22 925 644	929 588	21 996 056
71.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2 985 000	720 170	2 264 830
72.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
73.		Tolna Vármegye Önkormányzata			5 982 599
74.		Tolna Vármegye Önkormányzata irodaház telek (önkormányzat igazgatási tev.)	1	0	1
75.		Tolna Vármegye Önkormányzata irodaház tulajdonrész (önkormányzati igazgatás)	10 926 645	4 944 047	5 982 598
76.		Vármegyeháza ingyenes használati jog	1	1	0
77.		Vagyonkezelésbe kapott vagyon			
81.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2 985 000	720 170	2 264 830
82.		Haszonélvezeti jog Irodaházra	2 985 000	720 170	2 264 830
83.					
84.		Törzsvagyon összesen			482 917 974
85.		Üzleti vagyon			
86.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
87.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
88.		Üzleti vagyon összesen			0
89.	A/II/1	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			482 917 974

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor-szám	Azonosító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
90.	A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
91.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
92.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
93.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
94.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
95.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
96.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
97.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
98.		Tolna Vármegye Önkormányzata	55 660 442	29 903 947	25 756 495
99.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	3 848 327	3 848 327	0
100.		Törzsvagyon összesen			25 756 495
101.		Üzleti vagyon			
102.		Tolna Vármegye Önkormányzata	84 894 150	51 837 532	33 056 618
103.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	60 756 751	40 290 959	20 465 792
104.		Üzleti vagyon összesen			53 522 410
105.	A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			79 278 905
106.	A/II/3	Tenyészállatok			
107.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
108.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
109.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
110.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
111.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
112.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
113.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
114.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
115.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
116.		Törzsvagyon összesen			0
117.		Üzleti vagyon			
118.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
119.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
120.		Üzleti vagyon összesen			0
121.	A/II/3	Tenyészállatok			
122.	A/II/4	Beruházások, felújítások			
123.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
124.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
125.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
126.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
127.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
128.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
129.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
130.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
131.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
132.		Törzsvagyon összesen			0
133.		Üzleti vagyon			
134.		Tolna Vármegye Önkormányzata			4 708 044
135.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
136.		Üzleti vagyon összesen			4 708 044
137.	A/II/4	Beruházások, felújítások			4 708 044

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor- szám	Azono- sító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
138.	A/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
139.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
140.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
141.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
142.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
143.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
144.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
145.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
146.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
147.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
148.		Törzsvagyon összesen			0
149.		Üzleti vagyon			
150.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
151.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
152.		Üzleti vagyon összesen			0
153.	A/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
154.	A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)			566 904 923
155.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
156.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
157.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
158.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
159.		Tolna Vármegye Önkormányzata			474 670 545
160.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			2 264 830
161.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
162.		Tolna Vármegye Önkormányzata			31 739 094
163.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			2 264 830
164.		Törzsvagyon összesen			510 939 299
165.		Üzleti vagyon			
166.		Tolna Vármegye Önkormányzata			37 764 662
167.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			20 465 792
168.		Üzleti vagyon összesen			58 230 454
169.	A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)			566 904 923
170.	A/III/1	Tartós részesedések			
171.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
172.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
173.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
174.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
175.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
176.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
177.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
178.		Tolna Vármegye Önkormányzata			6 000 000
179.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
180.		Törzsvagyon összesen			6 000 000
181.		Üzleti vagyon			
182.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
183.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
184.		Üzleti vagyon összesen			0
185.	A/III/1	Tartós részesedések			6 000 000

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor-szám	Azonosító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
186.	A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
187.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
188.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
189.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
190.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
191.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
192.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
193.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
194.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
195.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
196.		Törzsvagyon összesen			0
197.		Üzleti vagyon			
198.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
199.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
200.		Üzleti vagyon összesen			0
201.	A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
202.	A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
203.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
204.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
205.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
206.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
207.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
208.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
209.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
210.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
211.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
212.		Törzsvagyon összesen			0
213.		Üzleti vagyon			
214.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
215.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
216.		Üzleti vagyon összesen			0
217.	A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
218.	A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)			
219.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
220.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
221.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
222.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
223.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
224.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
225.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
226.		Tolna Vármegye Önkormányzata			6 000 000
227.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
228.		Törzsvagyon összesen			6 000 000
229.		Üzleti vagyon			
230.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
231.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
232.		Üzleti vagyon összesen			0
233.	A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)			6 000 000

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor- szám	Azono- sító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
234.	A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
235.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
236.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
237.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
238.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
239.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
240.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
241.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
242.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
243.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
244.		Törzsvagyon összesen			0
245.		Üzleti vagyon			
246.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
247.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
248.		Üzleti vagyon összesen			0
249.	A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
250.	A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése			
251.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
252.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
253.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
254.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
255.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
256.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
257.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
258.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
259.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
260.		Törzsvagyon összesen			0
261.		Üzleti vagyon			
262.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
263.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
264.		Üzleti vagyon összesen			0
265.	A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése			
266.	A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)			
267.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
268.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
269.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
270.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
271.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
272.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
273.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
274.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
275.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
276.		Törzsvagyon összesen			0
277.		Üzleti vagyon			
278.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
279.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
280.		Üzleti vagyon összesen			0
281.	A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)			0

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor- szám	Azono- sító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
282.	A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)			
283.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
284.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
285.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
286.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
287.		Tolna Vármegye Önkormányzata			474 670 545
288.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			2 264 830
289.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
290.		Tolna Vármegye Önkormányzata			102 212 770
291.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			2 264 830
292.		Törzsvagyon összesen			581 412 975
293.		Üzleti vagyon			
294.		Tolna Vármegye Önkormányzata			38 378 678
295.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			20 465 792
296.		Üzleti vagyon összesen			58 844 470
297.	A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)			637 992 615
298.	B/I	Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)			
299.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
300.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
301.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
302.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
303.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
304.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
305.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
306.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
307.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
308.		Törzsvagyon összesen			0
309.		Üzleti vagyon			
310.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
311.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
312.		Üzleti vagyon összesen			0
313.	B/I	Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)			0
314.	B/II	Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)			
315.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
316.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
317.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
318.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
319.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
320.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
321.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
322.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
323.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
324.		Törzsvagyon összesen			0
325.		Üzleti vagyon			
326.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
327.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
328.		Üzleti vagyon összesen			0
329.	B/II	Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)			0

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor- szám	Azono- sító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
330.	B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)			
331.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
332.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
333.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
334.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
335.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
336.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
337.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
338.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
339.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
340.		Törzsvagyon összesen			0
341.		Üzleti vagyon			
342.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
343.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
344.		Üzleti vagyon összesen			0
345.	B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)			0
346.	C/I	Lekötött bankbetétek			
347.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
348.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
349.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
350.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
351.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
352.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
353.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
354.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
355.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
356.		Törzsvagyon összesen			0
357.		Üzleti vagyon			
358.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
359.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
360.		Üzleti vagyon összesen			0
361.	C/I	Lekötött bankbetétek			0
362.	C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			
363.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
364.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
365.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
366.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
367.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
368.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
369.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
370.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
371.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
372.		Törzsvagyon összesen			0
373.		Üzleti vagyon			
374.		Tolna Vármegye Önkormányzata			84 257
375.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			36 341
376.		Üzleti vagyon összesen			120 598
377.	C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			120 598

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor- szám	Azono- sító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
378.	C/III	Forintszámlák			
379.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
380.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
381.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
382.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
383.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
384.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
385.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
386.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
387.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
388.		Törzsvagyon összesen			0
389.		Üzleti vagyon			
390.		Tolna Vármegye Önkormányzata			96 811 046
391.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			127 499 711
392.		Üzleti vagyon összesen			224 310 757
393.	C/III	Forintszámlák			224 310 757
394.	C/IV	Devizaszámlák			
395.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
396.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
397.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
398.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
399.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
400.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
401.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
402.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
403.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
404.		Törzsvagyon összesen			0
405.		Üzleti vagyon			
406.		Tolna Vármegye Önkormányzata			
407.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			
408.		Üzleti vagyon összesen			0
409.	C/IV	Devizaszámlák			0
410.	C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)			224 431 355
411.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
412.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
413.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
414.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			
415.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
416.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
417.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
418.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
419.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
420.		Törzsvagyon összesen			224 431 355
421.		Üzleti vagyon			
422.		Tolna Vármegye Önkormányzata			84 257
423.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			36 341
424.		Üzleti vagyon összesen			120 598
425.	C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)			224 431 355

TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA ÖSSZESÍTETT VAGYONKIMUTATÁSA

2025. december 31-ei állapot szerint

Sor-szám	Azonosító szám	ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK MEGNEVEZÉSE	Bruttó érték	Értékcsökkenés	MÉRLEG SZERINTI ÉRTÉK Ft-ban
426.		ÖSSZESEN (=A+B+C)			
427.		Forgalomképtelen törzsvagyon			
428.		Tolna Vármegye Önkormányzata			0
429.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			0
430.		Nemzetgazdasági szempontól kiemelt jelentőségű törzsvagyon			476 935 375
431.		Tolna Vármegye Önkormányzata			474 670 545
432.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			2 264 830
433.		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
434.		Tolna Vármegye Önkormányzata			102 212 770
435.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			2 264 830
436.		Törzsvagyon összesen			104 477 600
437.		Üzleti vagyon			
438.		Tolna Vármegye Önkormányzata			135 273 981
439.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal			148 001 844
440.		Üzleti vagyon összesen			283 275 825
441.		ÖSSZESEN (=A+B+C)			862 423 970
442.					
443.					
444.		A teljesen '0-ra' irt eszközök állománya	Bruttó érték	Elszámolt	Nettó
445.				érték-	érték
446.				csökkenés	
447.			E Ft	E Ft	E Ft
448.		Immateriális javak			
449.		Tolna Vármegye Önkormányzata	97 334 804	97 334 804	0
450.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	4 707 279	4 707 279	0
451.		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok			
452.		Tolna Vármegye Önkormányzata	1	1	0
453.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	0	0	0
454.		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
455.		Tolna Vármegye Önkormányzata	45 907 488	45 907 488	0
456.		Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal	33 372 388	33 372 388	0
457.					
458.		Összesen:	181 321 960	181 321 960	0
459.		Kulturális javak, régészeti leletek			
460.		(az önkormányzat nem rendelkezik)			0

Kimutatás
Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi részesedéseiről

Sorszám	Gazdasági társaság, nonprofit gazdasági társaság megnevezése	Részesedés	Tulajdoni	Önkormányzatot
		értéke	hányad %-an	terhelő kötelezettség-
		Forintban		vállalás
1.	Tolnáért-Tolna Megyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.	3 000 000	100,00	Az önkormányzat nem vállalt kötelezettséget
2.	TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság	3 000 000	100,00	Az önkormányzat nem vállalt kötelezettséget
3.	Összesen:	6 000 000		

KIMUTATÁS
Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással
megvalósítani tervezett projektjeiről

Ft-ban

Projekt megnevezése	Tervezett összes bevételek és kiadások	2023. év előtti bevételek és kiadások	2023. évi tényleges bevételek és kiadások	2024. évi tényleges bevételek és kiadások	2025. évi tényleges bevételek és kiadások	2026. évi tényleges bevételek és kiadások
---------------------	--	---------------------------------------	---	---	---	---

Projekt címe:

Tolna Vármegyei Foglalkoztatási Paktum						
Projektazonosító: TOP-5.1.1-15-TL1-2015-0001						
Projekt tervezett időtartama: 2016-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	1 594 999 990					
Források:						
Saját forrás	-					
EU támogatás	1 594 999 990					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt kiadása	90 051 340	1 895 475	-	-	-	
Források:						
Saját forrás	-	-	-	-	-	
EU támogatás	90 051 340	8 508 846	-	-	-	-
EU támogatás maradványa év végén		6 613 371	6 613 371	6 613 371	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt kiadása	40 495 506	4 257 362	5 294 092	3 384 741	-	-
Források:						
Saját forrás	-	-	-	-	-	
EU támogatás	40 495 506	928 026	2 044 196	2 044 196		-
EU támogatás maradványa év végén		- 3 329 336	- 6 579 232	- 7 919 777	-	-

Projekt címe:

A Sió vízi turisztikai fejlesztése I. ütem (SIÓ1)						
Projektazonosító: TOP-1.2.1-15-TL1-2016-00019						
Projekt tervezett időtartama: 2017.-2019						
Projekt tervezett összes kiadása	422 181 871					
Források:						
Saját forrás	-					
EU támogatás	381 466 765					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt kiadása	15 032 726	3 302 000	55 792 935	81 522 573	-	-
Források:						
Saját forrás	-	-	-	-	-	
EU támogatás	100 872 397	100 872 397		61 525 889	-	-
EU támogatás maradványa év végén	85 839 671	82 029 671	507 098	6 240 052	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt kiadása	5 736 542	239 474	1 017 327	235 664	-	-
Források:						
Saját forrás	-	-	-	-	-	
EU támogatás	8 172 452	-	137 451	1 860	-	-
EU támogatás maradványa év végén	2 345 910	1 388 562	233 804	-	-	-

Projekt címe:

Sió-mente kerékpár turisztikai fejlesztés I. ütem (SIÓ2)						
Projektazonosító: TOP-1.2.1-15-TL1-2016-00016						
Projekt tervezett időtartama: 2017-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	413 595 231					
Források:						
Saját forrás	-					
EU támogatás	405 210 183					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	403 470 759	933 450	3 599 180	373 763 720	-	-
Források:						
Saját forrás	-	-	-	-	-	-
EU támogatás	403 470 759	288 474 120	-	102 158 719	-	-
EU támogatás maradványa év végén		283 941 490	89 822 230	89 822 230	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt kiadása	8 998 488	462 000	1 039 570	1 042 895	-	-
Források:						
Saját forrás	-	-	-	-	-	-
EU támogatás	8 998 488	8 908 503	-	-	-	-
EU támogatás maradványa év végén		7 406 933	6 364 038	6 364 038	-	-

KIMUTATÁS
Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással
megvalósítani tervezett projektjeiről

Ft-ban

Projekt megnevezése	Tervezett összes bevételek és kiadások	2023. év előtti bevételek és kiadások	2023. évi tényleges bevételek és kiadások	2024. évi tényleges bevételek és kiadások	2025. évi tényleges bevételek és kiadások	2026. évi tényleges bevételek és kiadások
---------------------	--	---------------------------------------	---	---	---	---

Projekt címe:

Vízi turisztikai szolgáltató központ és kapcsolódó kerékpárút kialakítása a Sió partján (SIÓ3)						
Projektazonosító: TOP-1.2.1-16-TL1-2017-00001						
Projekt tervezett időtartama: 2018-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	385 160 496					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	335 160 496					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	101 522 505	85 905 850	8 855 627	6 761 028	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	113 658		-
EU támogatás	159 655 773	31 114 880	-	922 301		-
EU támogatás maradványa év végén	147 646 667	92 855 697	4 300 070	1 424 999	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	5 350 272	1 129 728	-	-	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	-
EU támogatás	6 415 200	-	64 800	-	-	-
EU támogatás maradványa év végén	1 064 928	689 102	-	-	-	-

Projekt címe:

Szárazföldön és vízen a Sió mentén 4. ütem (SIÓ4)						
Projektazonosító: TOP-1.2.1-16-TL1-2019-00002						
Projekt tervezett időtartama: 2020-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	499 999 999					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	499 999 999					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	266 161 074	11 587 343	12 308 290	1 710 000	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-		
EU támogatás	266 161 074	259 860 072	259 860 072		-	-
EU támogatás maradványa év végén		235 964 439	234 254 439	222 569 439	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	9 921 000	1 507 051	1 417 052	5 489 846	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	-
EU támogatás	9 921 000	8 413 949	6 906 898			-
EU támogatás maradványa év végén		6 906 898	5 489 846	-	-	-

Projekt címe:

Megyei identitás erősítése Bonyhád járás						
Projektazonosító: TOP-5.3.2-17-TL1-2018-00001						
Projekt tervezett időtartama: 2018-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	80 000 000					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	80 000 000					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	74 192 299	3 759 200	8 280 300	62 152 799	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	-
EU támogatás	74 192 299	56 330 841	17 861 458	17 861 458	-	-
EU támogatás maradványa év végén		52 571 641	17 861 458	17 861 458	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	5 785 102	1 434 534	4 204 040	4 986 148	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	-
EU támogatás	5 785 102	2 376 000	-	2 463 620	-	-
EU támogatás maradványa év végén		750 750	82 362	-	-	-

KIMUTATÁS
Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással
megvalósítani tervezett projektjeiről

Ft-ban

Projekt megnevezése	Tervezett összes bevétele és kiadása	2023. év előtti bevétele és kiadása	2023. évi tényleges bevétele és kiadása	2024. évi tényleges bevétele és kiadása	2025. évi tényleges bevétele és kiadása	2026. évi tényleges bevétele és kiadása
---------------------	--------------------------------------	-------------------------------------	---	---	---	---

Projekt címe:

Megyei identitás erősítése Dombóvár járás						
Projektazonosító TOP-5.3.2-17-TL1-2018-00002						
Projekt tervezett időtartama: 2018-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	80 000 000					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	80 000 000					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	74 192 299	3 759 200	8 280 300	62 152 799	-	
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	
EU támogatás	74 192 299	56 330 841	-	17 861 458	-	
EU támogatás maradványa év végén		52 571 641	44 291 341	-	-	
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	5 785 102	867 084	693 000	4 042 451	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-		
EU támogatás	5 785 102	2 376 000	-	3 226 535	-	-
EU támogatás maradványa év végén		1 508 916	815 916	-	-	-

Projekt címe:

Megyei identitás erősítése Szekszárd és Tolna járás						
Projektazonosító TOP-5.3.2-17-TL1-2018-00003						
Projekt tervezett időtartama: 2018-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	99 569 684					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	99 569 684					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	89 661 565	3 759 200	8 470 300	77 432 065	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	
EU támogatás	89 661 565	68 656 623	-	21 004 942	-	-
EU támogatás maradványa év végén		64 897 423	60 186 323	-	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	9 009 144	1 686 395	612 725	6 410 000	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	
EU támogatás	9 009 144	2 957 219	-	5 751 901	-	-
EU támogatás maradványa év végén		1 270 824	658 099	-	-	-

KIMUTATÁS
Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással
megvalósítani tervezett projektjeiről

Ft-ban

Projekt megnevezése	Tervezett összes bevételek és kiadások	2023. év előtti bevételek és kiadások	2023. évi tényleges bevételek és kiadások	2024. évi tényleges bevételek és kiadások	2025. évi tényleges bevételek és kiadások	2026. évi tényleges bevételek és kiadások
---------------------	--	---------------------------------------	---	---	---	---

Projekt címe:

Megyei idetítés erősítése Tamási járás						
Projektazonosító TOP-5.3.2-17-TL1-2018-00004						
Projekt tervezett időtartama: 2018-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	80 000 000					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	80 000 000					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	74 192 299	3 759 200	8 280 300	62 152 799	-	
Források:						
Saját forrás		-				
EU támogatás	74 192 299	56 330 841	-	17 861 458	-	
EU támogatás maradványa év végén		96 862 982	-	-	-	
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	5 785 102	566 284	462 000	4 623 269	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-		
EU támogatás	5 785 102	2 376 000	-	3 275 553		-
EU támogatás maradványa év végén		1 809 716	1 347 716	-	-	-

Projekt címe:

Megyei idetítés erősítése Paks járás						
Projektazonosító TOP-5.3.2-17-TL1-2018-00005						
Projekt tervezett időtartama: 2018-2022						
Projekt tervezett összes kiadása						
Források:	80 000 000					
Saját forrás						
EU támogatás						
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:	80 000 000					
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	74 213 890	3 759 200	8 280 300	62 174 389	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-			
EU támogatás	74 213 890	56 330 841	-	17 883 048	-	-
EU támogatás maradványa év végén		52 571 641	44 291 341	-	-	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	5 785 102	742 652	462 000	4 317 040	-	-
Források:						
Saját forrás		-	-	-		
EU támogatás	5 785 102	2 376 000	-	3 145 692		-
EU támogatás maradványa év végén		1 633 348	1 171 348	-	-	-

Projekt címe:

"Tolna 109" összefogással a jövőnkért						
Projektazonosító TOP-1.5.1-20-2021-00029						
Projekt tervezett időtartama: 2021-2022						
Projekt tervezett összes kiadása	215 000 000					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	215 000 000					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt várható összes kiadása	200 191 000	-	12 911 075	130 800	151 801 412	33 345 803
Források:						
Saját forrás		-	-			
EU támogatás	200 191 000	-	198 189 090	-	-	-
EU támogatás maradványa év végén		-	185 278 015	185 147 215	33 345 803	-
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt várható összes kiadása	10 189 000	-	-	9 230 699	943 565	
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	
EU támogatás	10 189 000	-	-	10 087 110	87 154	
EU támogatás maradványa év végén		-	-	856 411	-	

KIMUTATÁS
Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással
megvalósítani tervezett projektjeiről

Ft-ban

Projekt megnevezése	Tervezett összes bevétel és kiadás	2023. év előtti bevétel és kiadás	2023. évi tényleges bevétel és kiadás	2024. évi tényleges bevétel és kiadás	2025. évi tényleges bevétel és kiadás	2026. évi tényleges bevétel és kiadás
Projekt címe:						
Foglalkoztatási Partnerség Tolna megyében						
Projektazonosító: TOP_PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001						
Projekt tervezett időtartama: 2022-2028						
Projekt tervezett összes kiadása	1 232 641 926					
Források:						
Saját forrás						
EU támogatás	1 232 641 926					
Eredetileg tervezett felhasználás						
Ebből:						
Tolna Vármegye Önkormányzata						
Projekt kiadása				-	-	
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	
EU támogatás			-	-		
EU támogatás maradványa év végén			-	-		
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal						
Projekt kiadása	122 390 676	22 131 222	23 749 966	23 749 966	23 749 968	29 009 554
Források:						
Saját forrás		-	-	-	-	-
EU támogatás	122 390 676	122 390 676	-	-	-	-
EU támogatás maradványa év végén		100 259 454	76 509 488	52 759 522	29 009 554	

Indokolás
Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló
rendelettervezet

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában foglaltaknak megfelelően Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) elé terjesztem Tolna Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet-tervezetet.

A zárszámadási rendelettervezet Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) által elkészített 2025. évi éves költségvetési beszámoló adatait és a Magyar Államkincstár által elkészített konszolidált beszámoló adatait foglalja magában.

Az Önkormányzat 2025. évi feladatainak teljesítése

Az Önkormányzat kötelező feladatát a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, valamint a területfejlesztésről szóló 2023. évi CII. törvényben foglaltak határozzák meg.

Települési pályázatokban való közreműködés

A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal és az egyes települési önkormányzatok konzorciumi partnerségében benyújtott és megvalósult pályázatok vonatkozásában a projektmenedzsmenti feladatok ellátása 2025-ben folyamatos volt.

A TOP forrásból sikeresen megvalósult 60 db projekt közül 49 db esetében a fenntartási kötelezettség teljesítése van folyamatban, 11 db esetében pedig már lezárult az 5 éves fenntartási időszak, elfogadásra került a záró fenntartási jelentés.

2022-ben megnyíltak a TOP_PLUSZ konstrukciók pályázati felhívásai is. A Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 123 db - 2022-ben, 2023-ban és 2024-ben - benyújtott támogatási kérelemben jelent meg konzorciumi partnerként, melyek mindegyike teljesítette a jogosultsági kritériumokat. 2025. végéig összesen 56 projekt részesült támogatásban, 2 esetben a támogatást igénylő elállt a pályázattól, 65 db tartaléklistára vagy elutasításra került.

A nyertes pályázatok konstrukciók szerinti bontása:

TOP_PLUSZ-1.1.1 (Helyi gazdaságfejlesztés)	4 db
TOP_PLUSZ-1.1.3 (Helyi és térségi turizmusfejlesztés)	3 db
TOP_PLUSZ-1.2.1 (Élhető települések)	10 db
TOP_PLUSZ-1.2.3 (Belterületi útfejlesztés)	12 db
TOP_PLUSZ-2.1.1 (Energetikai fejlesztés)	12 db
TOP_PLUSZ-3.3.1 (Óvodai és bölcsődei intézményfejlesztés)	4 db
TOP_PLUSZ-3.3.2 (Egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése)	5 db
TOP_PLUSZ-3.3.3 (Köznevelési infrastruktúrafejlesztés)	5 db
TOP_PLUSZ-6.1.4 (Aktív turizmus fejlesztése)	1 db

A támogatott projektek mindegyike hatályos támogatási szerződéssel rendelkezik, 45 projekt a megvalósítási szakaszban van, 11 projekt esetében a tervezett tevékenységek már megvalósultak, a záró szakmai beszámoló összeállítása folyamatban van vagy már benyújtásra is került.

2023-ban tevékenységi körünket bővítettük az uniós pályázatok terén és vállaltuk a Vidékfejlesztési Program keretében (VP6-7.2.1.1-21) nyertes Nagymányok Város külterületi utas pályázatához kapcsolódó (p.a.: 3418808369) projektmenedzsmenti, nyilvánossági és elszámolási feladatok ellátását. A projekt lebonyolítása a műszaki tartalom módosítását követően zökkenőmentesen lezajlott, a záró szakmai beszámolás és kifizetési igénylés 2024. november 30-án beadásra került. A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal 2025. április 29-én helyszíni ellenőrzést tartott, az ellenőrzés során hiányosságot nem találtak. A projekt intézkedés nélkül lezárásra került.

Az uniós pályázatok mellett az utóbbi években – felkérés esetén - a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium által meghirdetett, valamint a Magyar Falu Programra benyújtandó pályázatok összeállításában, benyújtásában, lebonyolításában és elszámolásában is segítséget nyújtott a Hivatal. 2025-ben 2 db Magyar Falu pályázat összeállításában és benyújtásában kérte közreműködésünket települési önkormányzat.

TOP PLUSZ-6.1.4-23-TL1-2024-00003 (Tolnai Zöldút Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztése) projekt

A támogatási kérelmet Tolna Vármegye Önkormányzata 2024. május 31-én nyújtotta be. A projekt megvalósítására Tolna Vármegye Önkormányzata vezetésével 3 fős konzorcium került létrehozásra, így a projekt konzorciumban valósul meg. A Tolnai Zöldút Aktív- és Turisztikai Fejlesztése a már meglévő Tolnai Zöldút mozgalom tovább fejlesztése. A Tolnai Zöldutat a Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. által alapított Tolnai Erdőkért Alapítvány hozta létre 2018-ban.

A projekt támogatási igénye mindösszesen 699 918 000 Ft. A pályázat forráshiányra való tekintettel tartaléklistára került.

Helyi humán fejlesztések című, TOP Plusz-3.1.3-23 azonosítószámú Pályázati Felhívásra benyújtott projektek

Tolna Vármegye Önkormányzata 2024.05.31-én 7 db támogatási kérelmet (6 db járási és 1 db vármegyei célterületű) nyújtott be a Helyi humán fejlesztések című, TOP_Plusz-3.1.3-23 azonosítószámú Pályázati Felhívásra. A projektek konzorciumban valósulnak meg, az igényelt támogatás mindösszesen 730 millió Ft.

A humán fejlesztés alapvető célja, hogy Tolna vármegyében elősegítse a hátrányos helyzetű célcsoportok (A Tolna Vármegyei Esélyteremtő Paktumban megjelölt, az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 31. § (2) bekezdésében nevesített csoportok: kiemelten a nők, a mélyszegénységben élők, romák, a fogyatékkal élő személyek, valamint a gyermekek és idősek csoportja) társadalmi befogadását, társadalmi kohézióját, valamint lehetőség szerint a munkaerő-piaci kompetenciák és együttműködések erősítését.

A projektek bírálata megtörtént.

A döntési értesítésekben – 6 db projektet érintően – az Irányító Hatóság tájékoztatta Önkormányzatunkat

- egyrészt arról, hogy a konzorciumi tag Dunaújvárosi Egyetemért Alapítvány a gazdálkodási formakódja alapján nem minősül támogatható szervezetnek, ezért az Alapítvánnyal konzorciumban benyújtott támogatási kérelem nem támogatható,
- másrészt arról, hogy a felsőoktatási modellváltás során a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványi fenntartásba kerülő felsőoktatási intézmények kizárásra kerültek a közvetlen uniós támogatási lehetőségekből, ezért a Dunaújvárosi Egyetemért Alapítvány, mint közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak minősülő alapítvány fenntartásában működő Dunaújvárosi Egyetem és az Egyetem Bánki Donát Technikuma nem részesülhet közvetlen uniós támogatásban, és konzorciumi tagként sem jogosult támogatási kérelmet benyújtani.

Míndezek alapján

- a TOP_PLUSZ-3.1.3-23-TL2-2024-00004 azonosítószámú, „Tolna vármegyei humán fejlesztések a Szekszárdi járásban” című, a Dunaújvárosi Egyetemért Alapítvánnyal, Sióagárd Község Önkormányzatával és a Tolnáért NKKft.-vel konzorciumban benyújtott, 105 millió Ft támogatási igényű támogatási kérelem,
- valamint a TOP_PLUSZ-3.1.3-23-TL2-2024-00006 azonosítószámú, „Tolna vármegyei humán fejlesztések a Tolnai járásban” című, a Dunaújvárosi Egyetemért Alapítvánnyal, a Pécsi Egyházmegyével és a Tolnáért NKKft.-vel konzorciumban benyújtott, szintén 105 millió Ft támogatási igényű támogatási kérelem elutasításra került (döntési értesítések kelte: 2025.06.13., 2025.07.17.).

Továbbá

- a TOP_PLUSZ-3.1.3-23-TL2-2024-00001 azonosítószámú, „Tolna vármegyei humán fejlesztések a Bonyhádi járásban” című, a Dunaújvárosi Egyetem Bánki Donát Technikummal, Aparhant Község Önkormányzatával és a Tolnáért NKKft.-vel konzorciumban benyújtott, 105 millió Ft támogatási igényű támogatási kérelem,
- a TOP_PLUSZ-3.1.3-23-TL2-2024-00002 azonosítószámú, „Tolna vármegyei humán fejlesztések a Dombóvári járásban” című, a Dunaújvárosi Egyetem Bánki Donát Technikummal, a Kapos-menti Terület- és Vidékfejlesztési Társulással és a Tolnáért NKKft.-vel konzorciumban benyújtott, 105 millió Ft támogatási igényű támogatási kérelem,
- a TOP_PLUSZ-3.1.3-23-TL2-2024-00003 azonosítószámú, „Tolna vármegyei humán fejlesztések a Paksi járásban” című, a Dunaújvárosi Egyetemmel, Nagydorog Nagyközség Önkormányzatával és a Tolnáért NKKft.-vel konzorciumban benyújtott, 105 millió Ft támogatási igényű támogatási kérelem,
- valamint a TOP_PLUSZ-3.1.3-23-TL2-2024-00005 azonosítószámú, „Tolna vármegyei humán fejlesztések a Tamási járásban” című, a Dunaújvárosi Egyetemmel, a Pécsi Egyházmegyével, Magyarkeszi Község Önkormányzatával és a Tolnáért NKKft.-vel konzorciumban benyújtott, 105 millió Ft támogatási igényű támogatási kérelem

támogatásra került azzal a feltétellel, hogy az Egyetem, illetve annak Technikuma kikerült a konzorciumi tagok közül. A projektekben az ezen szervezetek által tervezett tevékenységek megvalósítását Tolna Vármegye Önkormányzata vállalta át.

A fennmaradó, TOP_PLUSZ-3.1.3-23-TL2-2024-00007 azonosítószámú, „Tolna vármegyei humán fejlesztések” című, a Fogadj Örökbe Egy Macit a Megváltozott Munkaképességű Emberek Támogatásáért Alapítvánnyal és a Tolnáért NKKft.-vel konzorciumban benyújtott, 100 millió Ft támogatási igényű támogatási kérelem az Egyetemmel/Technikummal nem volt érintett, ezért a konzorciumi tagok vonatkozásában feltétel nélkül került támogatásra.

Az 5 db támogatott projektben a támogatási szerződések megkötésére 2025.07.30. és 2025.08.29. között került sor. A projektek megvalósításának tervezett ütemezése a hatályos támogatási szerződések értelmében: a projektelőkészítés tartalmú 1. mérföldkő 2026.07.15., a szakmai tartalom megvalósítás és projektzárás tartalmú 2. mérföldkő 2027.12.31. A projektek jelenleg az ún. projektfejlesztési időszakban tartanak.

A projektekben a projektmenedzsment feladatokat Tolna Vármegye Önkormányzata látja el, a kötelező nyilvánosság biztosítása tevékenységet pedig a Tolnáért NKKft. végzi.

Tolna Vármegye Önkormányzata által irányított és a Hivatal által menedzselte projektek

Az alábbiakban Tolna Vármegye Önkormányzata, mint Konzorciumvezető által megvalósított projektek kerülnek bemutatásra:

ROMA ESÉLY-2024 pályázat

2024. november elején kiírásra került a Belügyminisztérium megbízásából a Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság által a ROMA-ESÉLY-24 pályázati kiírás, melynek „B” komponensére, a vármegyei roma koordinátor foglalkoztatására a vármegye önkormányzata pályázatot adott be november 25-én. A pályázat tartalma a vármegyei roma koordinátor foglalkoztatása 2025. januártól-augusztusig, a kért támogatási összeg 3.772.933 Ft volt, amely tartalmazta a foglalkoztatás teljes költségét és egy laptop beszerzését 300.000 Ft értékben. A pályázati kiírás szerinti szakmai elvárásoknak megfelelő szakemberrel tudtunk pályázni a pozícióra, így a projekt 3.500.000 Ft támogatásban részesült. A projekt a szakmai elvárásoknak megfelelően teljesült. A pályázat szakmai-pénzügyi elszámolása 2025. október 30-án beadásra került.

ROMA ESÉLY-2025 pályázat

Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. október 31-én pályázatot adott be a Belügyminisztérium megbízásából a Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság által kiírt ROMA-ESÉLY-25 pályázati kiírás „B” komponensére, a vármegyei roma koordinátor foglalkoztatására. A pályázatban 3.590.000 Ft támogatást igényeltünk. Az elbírálás megtörtént, a projekt 3.500.000 Ft támogatásban részesült. A projekt szakmai programja az előző évben megvalósult ROMA-ESÉLY-24-B-0008 azonosító számú pályázat folytatása. A munkaszerződés megkötése megtörtént, a szakmai munka elkezdődött.

TOP-5.1.1-15-TL1-2016-00001 (Tolna Vármegyei Foglalkoztatási Paktum) projekt

A projekt keretében 1.255 milliárd Ft forrásból 1051 fő hátrányos helyzetű álláskereső és inaktív személy munkaerőpiaci (re)integrációját tervezte megvalósítani Tolna Vármegye Önkormányzata, a Tolna Vármegyei Kormányhivatallal, a Kék-Madár Alapítvánnyal, a Tolnáért NKKft.-vel, valamint a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatallal konzorciumban.

A kezdeti nehézségeket követően a projekt megvalósítás sikeresnek bizonyult, a vállalt indikátorok teljesültek (az eredményességi indikátor 100%-ban, a többi 100%-ot meghaladó mértékben).

A projekt vonatkozásában két alkalommal is többlettámogatás került megítélésre, ennek köszönhetően a támogatási összeg 1 255 000 000 Ft-ról először 1 354 999 990

Ft-ra, majd 1 594 999 990 Ft-ra nőtt. A támogatási összeg felhasználhatósága érdekében a projekt fizikai befejezésének időpontja ezzel összefüggésben 2021.06.30-ról 2022.10.31-ra, majd 2023.11.30-ra módosult.

A többlettámogatások megítélése miatt az indikátorvállalások is megemelésre kerültek: a programba bevonandó személyek célszáma 1 051 főről először 1 160 főre, majd 1365 főre, az álláshoz jutók célszáma 459 főről először 597 főre, majd 703 főre, a támogatás után hat hónappal állással rendelkezők célszáma pedig 299 főről először 316 főre, majd 372 főre emelkedett.

A befejezési időpontig mindösszesen 1365 fő került bevonásra a projektbe. Közülük 17 fő részesült képzési támogatásban, 753 fő – többségében 100%-os mértékű - bérköltség támogatásban, 106 fő – 70%-os mértékű - bértámogatásban, 52 fő vállalkozóvá válási támogatásban, és 437 fő volt azon bevont ügyfelek száma, akik anyagi támogatásban ugyan nem részesültek, de széleskörű munkaerőpiaci szolgáltatást biztosítottak részükre a konzorciumi partnerek, így segítve az elsődleges munkaerőpiacon történő elhelyezkedésüket, illetve benmaradásukat.

A legalább 6 hónapig tartó foglalkoztatásban részesülők száma 775 fő, a projektből történő kilépést követő 180. napon foglalkoztatásban állók száma pedig 429 fő volt a mérési időpontban.

A projektmenedzsment feladatokat a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal látta el, a kötelező tájékoztatás és nyilvánosság tevékenységek ellátását pedig Tolna Vármegye Önkormányzata biztosította.

Lezajlott a projekt kötelező záró minősítése (az önminősítés, valamint a Gazdaságfejlesztési Minisztérium Foglalkoztatási Támogatási és Szolgáltatási Osztálya által elvégzett külső minősítés is).

A projekt megvalósításával kapcsolatos tevékenységek 2023. november 30-án befejeződtek, a záró beszámolót és elszámolást 2024. december 7-én fogadta el a Közreműködő Szervezet, 2024. december 8-ával megkezdődött a projekt 5 éves fenntartási időszaka. Az 1. fenntartási jelentés 2025. december 18-án benyújtásra került.

TOP PLUSZ-3.1.1-21-TL1-2022-00001 (Foglalkoztatási Partnerség Tolna megyében) projekt

A támogatási kérelem benyújtására 2022.03.31-én került sor, az 1 232 641 926 Ft összegű támogatás megítélésére vonatkozó támogatói döntés 2022. július 15-én érkezett meg, a Támogatási Szerződés 2022. augusztus 4-én lépett hatályba.

A TOP-5.1.1.-15-TL1-2016-00001 projekt folytatásának tekinthető projekt – a Felhívás előírásainak megfelelően – szintén konzorciumban valósul meg. A konzorcium vezetője itt is Tolna Vármegye Önkormányzata, konzorciumi tagok a Tolna Vármegyei Kormányhivatal, a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a Tolnáért NKKft.

A projektmenedzsment feladatokat a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal látja el, a kötelező tájékoztatás és nyilvánosság tevékenységek ellátását pedig Tolna Vármegye Önkormányzata biztosítja.

A program tervezett befejezési időpontja 2028. június 30.

A projektfejlesztési időszak lezárásának időpontja 2022. november 30-a volt. A projekt megvalósítását megalapozó szakmai dokumentumok (Helyzetelemzés, Stratégia, Akcióterv) és szabályzatok (SZMSZ, Ügyrend, Tagok kiválasztási módszertana) eddig az időpontig elkészültek. Együttműködési Megállapodás került aláírásra a partnerséghez csatlakozó szakmai szervezetekkel, valamint a foglalkoztatáspolitikáért felelős szakpolitikai felelőssel.

Az 1. mérföldkőhöz tartozó szakmai beszámoló a benyújtás időpontjához képest csaknem egy évvel később, 2023. november 17-én került elfogadásra, a projektfejlesztést lezáró módosítás elbírálása azonban még mindig nem zárult le.

Ennek ellenére a szakmai megvalósítással kapcsolatos tevékenységeket (munkaerőpiaci programok, szolgáltatások, foglalkoztatási támogatás kihelyezések) 2023. decemberben a Kormányhivatal megkezdte.

A projektfejlesztés során a támogatási kérelemben tervezetthez képest – mind az indikátorok, mind a szakmai mutatók tekintetében – további vállalások kerültek előírásra.

A projekt keretében vállalt indikátorok teljesítése megkezdődött és 2025. december 31-i állapot szerint az alábbiak szerint alakult:

Programban résztvevő munkanélküliek száma – 338 fő (teljes vállalás: 677 fő)

Programban résztvevő inaktív személyek száma – 51 fő (teljes vállalás: 79 fő)

Képzési támogatásban részesülő személyek száma – 0 fő (teljes vállalás: 46 fő)

Foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokban és tevékenységekben résztvevők száma – 389 fő (teljes vállalás: 835 fő)

Program elhagyásának időpontjában foglalkoztatásban álló résztvevők száma – 165 fő (teljes vállalás: 426 fő).

A **TOP-1.2.1** Társadalmi környezeti szempontból fenntartható turizmusfejlesztés elnevezésű pályázati felhívás keretében a Sióra épülő turisztikai fejlesztések a tervek szerint 4 projektben valósultak volna meg Tolna Vármegye Önkormányzata vezetése mellett. A TOP-1.2.1-16-TL1-2019-00002 (Szárzaföldön és vízen a Sió mentén 4. ütem) projekt az elhúzódo projektelőkészítési (tervezési) feladat és közbeszerzési eljárás miatt nem tudott 2023. december 31-ig megvalósulni, az Irányító Hatóság elállt a Támogatási Szerződéstől, valamint a projekt megvalósítástól. A megghiúsulásra való tekintettel az Önkormányzatnak előlegvisszafizetési kötelezettsége keletkezett. A projekt keretében az előkészítő tevékenységek befejeződtek, elkészültek a megalapozó dokumentumok. Rendelkezésre állnak az engedélyes és kiviteli tervek, az árazott és árazatlan költségvetések. Felállításra került a projektmenedzsment szervezet és a kötelező nyilvánossággal kapcsolatos tevékenységek megvalósultak. A megvalósult műszaki tartalom ellenértékét az Önkormányzat a szállítók részére a kiutalt előleg terhére kiegyenlítette. A vármegyével szemben fennálló 58 833 384 Ft követelést a Nemzeti Fejlesztési Központ a XIX. Uniós fejlesztések tartalék előirányzat terhére 2025. július 22-én megtérítette.

Tolna vármegye kiemelt gazdaságfejlesztési és vidékfejlesztési projektje a területén 100 km-es hosszúságban áthaladó Sió csatorna fejlesztése, ezáltal Tolna vármegye turisztikai potenciáljának erősítése, a vízi és a kerékpáros lehetőségek fejlesztésével a vármegye meglévő turisztikai attrakcióinak új célcsoportok számára vonzóvá, elérhetővé tétele. A Tolna vármegyét „felfedező” turisták a turisztikai vonzerőn felül így a gazdasági és humán oldalát is megismerhetik környezetünknek további fejlesztéseket inspirálva.

TOP-1.2.1-15-TL1-2016-00019 (A Sió vízi turisztikai fejlesztés I. üteme) projekt

„A Sió vízi turisztikai fejlesztés I. üteme” tárgyú projekt támogatási szerződése 2017. június 6-án lépett hatályba.

A Támogató döntése alapján a Tolna Megyei Önkormányzat és konzorciumi partnerei (Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, Harc, Kölesd, Pálfa és Simontornya Község

Önkormányzata, Szekszárdi Kajak-Kenu Egyesület, Csiga-Biga Alapítvány), együtt mindösszesen bruttó 340.260.748 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesültek. A támogatási intenzitás 100%, azaz a projekt megvalósítása önerőt nem igényelt.

A projekt keretében 2022 év végéig megépült a túraútvonal infrastrukturális háttéréből: 3 db megálló épület (Harc, Kölesd, Pálfa), 12 db kiszálló létesítmény, valamint a kapcsolódó úszóstegek. A Simontornyai és a Sárszentlőrinci megállóépület, illetve a Medinai Foglalkoztató épület megépítésére 2023-ban került sor.

A projektmenedzsment feladatokat a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal látta el, a kötelező tájékoztatás és nyilvánosság tevékenységek ellátását pedig Tolna Vármegye Önkormányzata biztosította.

A projekt megvalósításával kapcsolatos tevékenységek 2023. december 22-én befejeződtek, benyújtásra került a záró beszámoló és elszámolás. A projekt keretében 3 részajánlati kör esetében (Simontornyai és a Sárszentlőrinci megállóépület, illetve a Medinai Foglalkoztató épület) a kivitelezői szerződésekre támogató tartalmú, de a kiviteli szerződések 1. számú szerződés módosítására vonatkozóan nem támogató tartalmú tanúsítvány került kiállításra, ezek felülvizsgálatát követően a Közbeszerzési Döntőbizottság szabálysértést állapított meg. 2025. május hónapban az Irányító Hatóság szabálytalanság tényét állapította meg, melynek következtében visszafizetési kötelezettsége keletkezett Tolna Vármegye Önkormányzatának. A Közgyűlés 2025. július 8-i ülésén tájékoztató keretében ismertetésre kerültek a szabálytalansági okok.

A 9 697 434 Ft fel nem használt előleg, valamint a 76 000 Ft ügyleti kamat összege 2025. augusztus 8-án a Közreműködő Szervezet bankszámlaszámára visszautalásra került.

A szabálytalanságból fakadó, mindösszesen 7 164 969 Ft visszafizetési kötelezettségének az Önkormányzat teljes mértékben eleget tett az alábbiak szerint: A felelős akkreditált közbeszerzési tanácsadó a szabálytalansággal kapcsolatban részben elismerte felelősségét, és a felelősség biztosításának terhére kártérítés jogcímen 3 400 000 Ft-ot térített meg.

A fennmaradó 3 764 969 Ft-ot a Nemzeti Fejlesztési Központ Területfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Főigazgató döntése alapján a TOP előirányzat hazai társfinanszírozásának terhére biztosították.

TOP-1.2.1-15-TL1-2016-00016 (Sió-mente kerékpár turisztikai fejlesztés I. Ütem) projekt

A projekt fenntartásba került, az 5 éves fenntartási kötelezettség 2024.01.01-jén megkezdődött, az 1. sz. projekt fenntartási jelentés 2025.01.15-én került benyújtásra. A kivitelezés tekintetében a 2022. évi műszaki átadás óta rendszeresen lezajlottak a garanciális bejárások, a feltárt garanciális hibák javításra kerültek. A garanciális időszak 2027.07.25-ig tart.

TOP-1.2.1-16-TL1-2017-00001 (Vízi turisztikai szolgáltató központ és kapcsolódó kerékpárút kialakítása a Sió partján) projekt

A projekt fenntartásba került, az 5 éves fenntartási kötelezettség 2024.01.01-jén kezdődött meg. Az 1. sz. projekt fenntartási jelentés 2025.01.15-én benyújtásra került, melyet a Közreműködő Szervezet 2025.05.05-én elfogadott. A 2. sz. projekt fenntartási jelentés időszaka 2025.01.01-től 2025.12.31-ig tartott, a kapcsolódó jelentés benyújtására 2026.01.15-én kerül sor.

Emellett a projektben az Önkormányzatunk által kiépített kerékpáros létesítmény vonatkozásában a kivitelezési szerződésben vállalt 36 hónapos jótállási időszak

2025.11.10-én lejárt. Önkormányzatunk, mint Megrendelő 2025.10.29-ére, a jótállási időszak lezárásaként garanciális bejárást hívott össze, és tartott meg. A helyszínen észlelt, jegyzőkönyvezett hibák javításának határidejeként 2026.05.15. került rögzítésre.

TOP-5.3.1-16-TL1-2017-00002 (A helyi identitás és kohézió erősítése Tolna megye 8 településének irodalmi, képzőművészeti és zenei hagyományainak visszatartásával) projekt

A projekt 2023. évben zárult, a 3 éves fenntartási kötelezettség 2023.03.21-jén kezdődött meg. A 2. sz. projekt fenntartási jelentés 2025.04.02-án benyújtásra került, melyet a Közreműködő Szervezet 2025.07.23-án fogadott el. A 3. sz. projekt fenntartási jelentés időszaka 2025.03.21-től 2026.03.20-ig tart.

AOFK T/91-1/2020. (A térségi jelentőségű kerékpárutak tervezése – Tolna megye) projekt

Az Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft. felhívására a Tolna Megyei Önkormányzat pályázatot nyújtott be, amelynek keretén belül három kerékpárút tervezésére nyílt lehetőség. A három érintett szakasz: Regöly-Szárazd, Harc-Kölesd, Szekszárd-Bonyhád (hiányzó szakaszok). A 100%-os intenzitású támogatás összege 92.000.000 Ft. A támogatási szerződés 2020. december 21-én került aláírásra. 2021-ben a projektben kiválasztásra került a külsős közbeszerzési szakértő, saját teljesítésben elkészült az érintett 3 szakasz tervezési diszpozíciója, amelyek alapján a közbeszerzési eljárás lebonyolításához szükséges becsült érték meghatározása megtörtént, indikatív ajánlatkérések alapján. A közbeszerzési eljárás októberben indult. Mindhárom szakasz esetében a rendelkezésre álló fedezetnél alacsonyabb ajánlati árak érkeztek, de a beérkezett ajánlatok esetében hiánypótlás mindegyik részajánlattételi körben szükségessé vált, így a hiánypótlási körök lezárulta után a szakaszok tervezésére szóló szerződések 2022. március 16-án kerültek megkötésre. Az eredeti megvalósítási (befejezési) határidő 2021. június 30. volt, de a tervezési feladatok akadályozása miatt az időpont több alkalommal módosításra került, a 2024 év végi módosítás alapján a megvalósítási határidő 2025. június 30-ra kerül módosításra. Mind a három szakasz tekintetében a szükséges szakmai egyeztetések lefolytatásra kerültek, az engedélyezési szintű tervek elkészültek és azok kötelező tervsűrítetése befejeződött.

A végleges hatósági engedélyes tervek és ezzel összhangban a kiviteli tervek egy szakasz vonatkozásában (Regöly-Szárazd) már 2023-ban elkészültek. Harc-Kölesd kerékpárút szakasz esetében 2024. áprilisig készültek el a végleges hatósági engedélyes tervek és ezzel összhangban a kiviteli tervek. A fennmaradó Szekszárd-Mócsény-Bonyhád hiányzó kerékpárút szakaszok esetében is elkészültek az engedélyezési szintű tervek. A részletes pénzügyi elszámolás és a szakmai beszámoló benyújtása 2025. július hónapban megtörtént.

TOP-1.5.1-20-2021-00029 ("Tolna 109" összefogással a jövőnkért) projekt

Magyarország Kormánya TOP-1.5.1-20 kódszámmal felhívást tett közzé a megyei önkormányzatok és a fővárosi önkormányzat számára, a 2021-2027-es programozási időszak stratégiai és projektszintű előkészítésének támogatása érdekében.

A 2021. januárban benyújtott pályázat vonatkozásában 2021. március 1-jén megérkezett a támogatói döntés a 215 millió Ft összegű támogatás odaítéléséről.

A projekt konzorciumban valósult meg: Tolna Vármegye Önkormányzata volt felelős a közbeszerzés lebonyolításáért, a tervdokumentációk elkészítéséért és a kötelező nyilvánosság biztosításáért, a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal, mint szakmai megvalósító, a fejlesztési dokumentumok elkészítéséért, a Tolnáért – Tolna Megyei Térségfejlesztési NKKft. pedig a projektmenedzsment feladatok ellátásáért.

A projekt keretében elkészült és elfogadásra került a Tolna Megyei Területfejlesztési Konceptió, a Tolna Megyei Területfejlesztési Program, valamint a kapcsolódó Környezeti Értékelések, továbbá elkészült és a Kormány által elfogadásra került Tolna Megye Előzetes Integrált Területi Programja.

A projekt keretében - a fenti szakmai dokumentumok mellett - 9 város (Bátaszék, Bonyhád, Dombóvár, Dunaföldvár, Gyöngyös, Nagymányok, Simontornya, Tamási és Tolna) számára műszaki tervdokumentumok is készültek, a feladatot ellátó tervezők kiválasztására közbeszerzési eljárások keretében került sor. 8 tervezési szerződés esetében a vállalt feladatok teljeskörűen megvalósultak, a simontornyai tervezési feladatok azonban csak részben teljesültek: az engedélyezési terv elkészült, azonban az engedélyt az illetékes hatóság nem adta meg, így a kiviteli tervdokumentáció sem tudott elkészülni.

A projekt befejezési időpontja 2025.06.15. volt, a záró beszámoló benyújtásra került.

Versenyképes járások program:

A Versenyképes Járások Program végrehajtási rendszeréről szóló 2/2025. (II.28.) KTM rendelet megjelenése új kihívást és feladatot jelentett a Hivatal számára. A program 2025. évben két alkalommal került meghirdetésre.

A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. melléklet XXV. Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium fejezet, Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 8. Területfejlesztési Alap alcím (ÁHT: 404617) terhére 32 759 000 Ft vissza nem térítendő támogatást kapott Tolna Vármegye Önkormányzata a program végrehajtására, amely a 2025. évi költségvetésbe beépítésre került.

A költségvetés végrehajtása

A Közgyűlés az Önkormányzat 2025. évi költségvetését 1 410 863 440 Ft bevételi és ezzel egyező kiadási főösszeggel fogadta el. A költségvetés előirányzata az év végére 5,25 %-kal növekedett, összességében 1 484 968 522 Ft-ra módosult.

Az emelkedés a vármegyei önkormányzatok kiegészítő támogatásának, az elnyert Európai Unió támogatásoknak, és a hazai forrású pályázati forrásoknak köszönhető.

2025-ben összesen 1 484 968 522 Ft bevétel teljesült, ami az összes módosított tervezett bevétel 100,00 %-ának felel meg. A teljesített összes kiadás 1 266 071 900 Ft volt, ami a módosított előirányzat 85,26 %-ának felhasználását jelenti.

A működési költségvetési bevételek esetében 100,00 %-ot, a felhalmozási bevételek esetében szintén 100,00 %-ot ért el a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva.

A bevételi teljesítés az általános működéshez kapcsolódó állami támogatások és a költségvetési maradvány igénybevétele esetén 100 %-os volt. Az egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről előirányzatának teljesítési mértéke szintén 100,00 % volt 2025. évben. A 2025-ben záró projektek pénzügyi elszámolása áthúzódott a következő évre, így ezek a bevételek csak a beszámolási időszakot követően érkeztek meg.

A működési bevételeink a módosított előirányzat 100,00 %-ában teljesültek. Az eredeti előirányzathoz képest 17,85 %-kal több saját bevétel keletkezett.

Működési célú átvett pénzeszköz nem realizálódott, de azt sem az eredeti, sem a módosított előirányzatban nem is terveztünk.

A felhalmozási bevételek összességében a módosított előirányzat 100,00 %-ában teljesültek. A TOP_PLUSZ projektek vonatkozásában a tervezetthez képest a fentebb említett okok miatt kisebb összegű támogatás lehívása realizálódott.

A több évre szóló projektek esetében az előlegek már a korábbi években megérkeztek, az elszámolások ütemesen zajlottak, de a további finanszírozások csak a teljesítés ütemében érkeznek.

A bevételek teljesítése biztonságos működést és feladatellátást tett lehetővé. Az Európai Unió projektek esetében, illetve a pályázaton elnyert források tekintetében a felhasználás – a közreműködő szervezet és az irányító hatóság, valamint a támogató általi elfogadásig – kockázatot jelent. A kiadások szabályszerű felhasználása elemi érdek, a kockázatokat mérséklő tényező.

A kiadások módosított előirányzata a több év alatt megvalósuló projektek pénzügyi állapotát tükrözi, a maradványok a még felhasználható beérkezett előlegeket foglalják magukba, a tényleges teljesítés pedig a 2025. évi kiadásokat tükrözi. A költségvetési kiadások esetében 85,13 %-ot, ezen belül a működési kiadások esetében 69,22 %-ot, míg a felhalmozási kiadások esetében 100,00 %-ot ért el a módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés mértéke.

A működési kiadások a Hivatal és a Közgyűlés hagyományos működési tevékenysége esetén az állami támogatás 100,00 %-os felhasználását, a saját projektek és a projektmenedzsment tevékenység 2025-re ütemezett felhasználását együttesen tükrözik. A projektmenedzsmenti kiadások felhasználásának ütemezése a projektmegvalósítás időszakához kötődik.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzatát 344 778 796 Ft-ban, a költségvetési kiadások előirányzatát 1 398 271 440 Ft-ban hagyta jóvá a Közgyűlés. A költségvetés tervezett egyenlege, hiánya 1 053 492 644 Ft volt. A költségvetés hiányát a 2024. évi maradvány finanszírozta. Külső forrás, hitel bevonására nem került sor.

A költségvetési bevételek módosított előirányzata 406 336 985 Ft, a költségvetési kiadások módosított előirányzata 1 472 376 522 Ft. A költségvetés egyenlege (hiány) 1 066 039 537 Ft lett a költségvetés módosítása során.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének eredeti előirányzatát 1 066 084 644 Ft-ban, módosított előirányzatát 1 066 039 537 Ft-ban hagyta jóvá a Közgyűlés. A finanszírozási bevételek így, a 12 592 000 Ft összegű, a Magyar

Államkincstár által nyújtott megelőlegezéssel együtt év végén módosított előirányzatként 1 078 631 537 Ft-ot tesznek ki, ami megegyezik a finanszírozási bevétel tényleges teljesítésével is.

Költségvetési bevételekből összesen 406 336 985 Ft folyt be. A költségvetési kiadások teljesítése 1 253 479 900 Ft volt, így a költségvetési bevételek 100,00 %-ban, a költségvetési kiadások 85,13 %-ban realizálódtak a módosított előirányzathoz viszonyítva. A kiadások kisebb mértékű felhasználása a pályázatokra vonatkozóan ismertetett tényezők következménye.

A költségvetési bevételek és kiadások tényleges teljesítése év végén 847 142 915 Ft költségvetési hiányt eredményezett. Az év elején tervezett hiány teljesült. A 2025. évben felhasználható maradvány alapvetően a céljellegű források felhasználása miatt csökkent.

A pénzkészlet 2025. december 31-i záró állománya önkormányzati összesítésben 224 431 355 Ft volt. A pénzeszközök egy része, 96 895 303 Ft összegben az Önkormányzat számláin és pénztárában maradt, a Hivatal 2025. december 31-én 127 536 052 Ft-tal zárta pénzeszközeit.

A 2025. évi költségvetési maradvány összege 218 896 622 Ft. Ebből az Önkormányzat maradványa 91 366 586 Ft, a Hivatal maradványa 127 530 036 Ft.

A költségvetési maradvány döntő része céljellegű maradvány – az Európai Unió támogatásai és hazai forrású támogatások fel nem használt összege – az Önkormányzat saját maradványa 43 657 850 Ft. A saját maradvány az Önkormányzatnál üzemeltetési kiadás megtakarításából, kapott kiegészítő támogatásból, a Hivatalnál létszámcsökkenésből eredő bér megtakarításból származik. Ezen felül pályázati pénz maradvány 33 345 803 Ft, Versenyképes Járások Program támogatásából 16 391 650 Ft, valamint ROMA-ESÉLY-B-25 pályázat támogatásából 3 500 000 Ft maradvány keletkezett.

A maradványok a céljellegüknek megfelelően beépültek a 2026. évi költségvetésbe, ezért felhasználható többletforrást az évre tervezett eredeti előirányzatokhoz képest nem biztosítanak. A saját forrás maradványát az Önkormányzatnál a 2026. évi dologi, beruházási kiadásokra, a 2025. évben kötelezettséggel terhelt kiadásokra, hagyományos rendezvényeink megvalósítására, a Hivatalnál az illetmények emelése miatti többletkiadásokra tervezzük felhasználni.

Az Önkormányzat vagyonmérlegében az eszközök értéke 1 796 963 368 Ft-ról 885 215 572 Ft-ra csökkent. A vagyon csökkenése a tárgyi eszközök értékcsökkenése, pénzeszközök nagymértékű csökkenése, a KGÖ forrásból megvalósított beruházások növekedése következtében változott.

Összegzésképpen megállapítható, hogy az Önkormányzat pénzügyi helyzete kiegyensúlyozott volt 2025-ben, gazdálkodásunkat továbbra is a takarékoság jellemezte. 2025. évben a 314 800 000 Ft állami támogatás, és az egyszeri 6 900 000 Ft-os kiegészítő állami támogatás fedezetet nyújtott a köztisztviselők, munkavállalók, választott tisztségviselők és külső bizottsági tagok illetményemelésére. A 2024. évben fel nem használt támogatás összege is rendelkezésünkre állt.

Más saját bevételi forrást is igyekeztünk felkutatni, így szolgáltatási szerződéseket kötöttünk helyi önkormányzatokkal hazai forrásból megvalósuló projektek lebonyolításának támogatására.

Kisebbségi volumenű költségvetéssel gazdálkodtunk, mint az elmúlt évben, tevékenységünk, feladatkörünk viszont azonos volt.

Részletes indokolás

1. §-hoz

A rendeletervezet 1. §-a a rendelet személyi hatályáról rendelkezik. A rendelet hatálya a Közgyűlésre és annak szerveire terjed ki.

2. §-hoz

A rendeletervezet 2. §-ában a Közgyűlés jóváhagyja az Önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak teljesítését, a költségvetési egyenleg összegét, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a működési és felhalmozási bevételek és kiadások önkormányzati szintű teljesítését.

Az Önkormányzat konszolidált beszámolójában a költségvetési bevételek teljesített összege 406 336 985 Ft, a költségvetési kiadások teljesítése 1 253 479 900 Ft. A költségvetés egyenlege 847 142 915 Ft hiány.

A bevételek 2025. évi alakulása

A költségvetési bevételi előirányzat az eredetileg jóváhagyott 344 778 796 Ft-ról 406 336 985 Ft-ra módosult. A tényleges teljesítés 406 336 985 Ft volt.

Az előirányzat növekedést a „működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások”, az „egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről”, a „működési bevételek”, illetve az „egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről” előirányzat növekedése teszi ki.

Az Önkormányzat általános működési támogatása 314 800 000 Ft, kiegészítő támogatása 6 900 000 Ft volt.

Az egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről bevételből 70 137 286 Ft teljesült. Itt került elszámolásra az egyéb fejezeti kezelésű előirányzatból, elkülönített állami pénzalapból beérkezett pályázati finanszírozás, valamint az időközi önkormányzati és nemzetiségi választások 2025. évi támogatása.

A működési bevételeink 2025-ben 7 583 020 Ft-ot tettek ki, ami az előző évekhez képest jelentős csökkenést mutat. (2021-ben 12 510 891 Ft, 2022-ben 13 744 691 Ft, 2023-ban 6 816 589 Ft volt, 2024-ben 4 794 545 Ft volt.) A bevétel bérleti díjakból, a szabad kapacitás terhére vállalt területfejlesztési feladathoz kapcsolható szolgáltatási tevékenységből és egyéb eseti jellegű (biztosító által fizetett kártérítés) bevételből folyt be.

A közhatalmi bevételek 0 Ft -ot tettek ki.

A felhalmozási költségvetési bevétel előirányzata 28 500 119 Ft-ról 6 916 679 Ft-ra módosult. A tényleges teljesítés 6 916 679 Ft volt.

A felhalmozási bevételeken belül a felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről előirányzat 4 149 027 Ft-ban realizálódott. Itt tartjuk nyilván az elnyert Európai Unió támogatások felhalmozási céllal érkezett összegeit.

Felhalmozási bevételekből 2 500 000 Ft teljesült, ez egyéb tárgyi eszköz értékesítése volt az Önkormányzatnál 2 500 000 Ft összegben.

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatásokból, kölcsönökből 0 Ft képződött.

A 2024. évi költségvetési maradvány igénybevétele 2025-ben 1 066 039 537 Ft összegben megtörtént, melyből 303 491 712 Ft működési célú maradvány, 762 547 825 Ft pedig felhalmozási maradvány volt. Szintén az előző évi maradvány terhére visszafizetésre került a 2025-ben érkezett, de a 2026-os évet terhelő államháztartási megelőlegezés 12 592 000 Ft összegben.

A kiadások teljesítésének 2025. évi alakulása

A költségvetési kiadások eredeti előirányzata 1 398 271 440 Ft-ról 1 472 376 522 Ft-ra növekedett az év végéig. A módosítások az év közben elnyert forrásokkal összhangban kerültek végrehajtásra.

A költségvetési kiadásokból 1 253 479 900 Ft teljesült, a módosított előirányzat 85,13 %-a került felhasználásra.

A teljesített költségvetési kiadásból működési kiadásokra 492 368 758 Ft-ot, felhalmozási kiadásokra 761 111 142 Ft-ot használtunk fel.

A működési kiadások az összes költségvetési kiadás 39,28 %-át, a felhalmozási kiadások 60,72 %-át tették ki. A felhalmozási kiadások a 2024. évihez képest jelentős mértékben csökkentek, döntően felhalmozási tartalommal rendelkező KGÖ forrásoknak 2024. évben történő teljesülésének, projektek visszafizetési kötelezettségének és az Önkormányzatnál és Hivatalnál bekövetkezett 2024. évhez képest kisebb összegű beruházásoknak köszönhetően.

A működési kiadások tekintetében a 2025. évi módosított előirányzat 69,22 %-a teljesült, összege 492 368 758 Ft. Ebből a személyi juttatások összesen 331 186 842 Ft-ot tettek ki, a hozzá kapcsolódó munkaadói járulékok pedig 46 724 034 Ft-ot. Ez a két kiadási tétel az összes működési kiadás 76,75 %-át jelenti. (Ez 2022-ben 41,00 volt, 2023-ban 77,10 %, 2024-ben 44,30 %). A fennmaradó 23,25 %, azaz 114 457 882 Ft a következőkből tevődik: dologi kiadás 48 768 313 Ft, ami 9,90 %, és egyéb működési kiadás 65 689 569 Ft, ami 13,34 %. A dologi kiadások között mutatjuk ki a működéshez kapcsolódó anyagbeszerzés és szolgáltatás igénybevételeit, valamint a saját projektjeink népszerűsítésének szolgáltatási kiadásait.

A személyi juttatásokon belül a foglalkoztatottak személyi juttatására 192 257 710 Ft-ot, a választott képviselők és tisztségviselők juttatására 124 138 558 Ft-ot, egyéb külső foglalkoztatottak megbízási díjára 2 903 067 Ft-ot, egyéb külső személyi juttatásokra 11 887 507 Ft-ot használtunk fel.

A Közgyűlés a Hivatal foglalkoztatottjainak engedélyezett létszámát 27 főben határozta meg. 2025-ben 23 fővel kezdtük az évet. 2025 évben a Jogi és Titkársági Osztályról 2 fő köztisztviselő, a Terület- és Vidékfejlesztési Osztályról 1 fő köztisztviselő ment el. A létszám feltöltését még a projektekben biztosított források figyelembevételével sem terveztük.

A Hivatal 2025. évi átlagos statisztikai létszáma 20 fő volt.

Az Önkormányzat költségvetési rendelete 45 600 Ft-ban állapította meg a 2025. évi köztisztviselői illetményalapot, mely azonos a 2024. évivel. A munkatársak bérei 2025. év szeptemberében jelentősen emelkedtek a céljuttatások és az illetménykiegészítés személyi bérekbe történő beépítésével.

Az alkalmazottak átlagkeresete a közszférában, illetve a települési önkormányzatoknál, a 2025 évben meghozott bérintézkedések következtében emelkedett, a bérek emelkedése 2026 évben folytatódik. A jól képzett, megfelelő szakmai gyakorlattal rendelkező munkatársak megtartása fontos feladat, a magas szakmai képességekkel rendelkező munkatársak a jelenlegi bérszínvonal mellett már megmaradnak a közszférában.

A foglalkoztatottak juttatásain belül önkormányzati szinten a törvény szerinti illetményekre 140 634 602 Ft-ot használtunk fel. Jutalmazásra 5 369 600 Ft-ot, projektmenedzsmenti és egyéb feladatokkal kapcsolatos céljuttatásra 27 073 991 Ft-ot fizettünk ki. Béren kívüli juttatásra (cafetériára) 9 329 557 Ft-ot, közlekedési költségtérítésre 3 974 785 Ft-ot, egyéb személyi juttatásra 5 875 175 Ft-ot használtunk fel. Az egyéb személyi juttatás a betegszabadság idejére fizetett juttatást, az időközi választásokhoz kapcsolódó kifizetéseket foglalja magában.

A Közgyűlés tagjainak a száma 16 fő, a külső bizottsági tagok száma 4 fő volt.

A Közgyűlés tisztségviselői, tagjai és a külső bizottsági tagok részére a testület határozatai és az Önkormányzat vonatkozó rendeletei alapján fizettük ki az illetményt, a költségtérítést és a tiszteletdíjat. Munkabérek keretében, munkavégzésre irányuló jogviszony keretében az Önkormányzatnál 4 fő megbízására, eseti megbízásokra, projekt szakmai megvalósítására, továbbá a Hivatalnál projektmenedzsment feladatok ellátásával összefüggően került sor kifizetésre.

Az egyéb külső személyi juttatás a vármegyei kitüntető díjak összegét, a külső bizottsági tagok tiszteletdíját és a reprezentációs kiadásokat foglalja magában.

Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó címén 46 724 034 Ft kiadás merült fel.

A dologi kiadásként teljesített 48 768 313 Ft-ból készletbeszerzésre 9 389 569 Ft-ot, kommunikációs feladatokra 3 163 533 Ft-ot, szolgáltatási kiadásokra 23 265 460 Ft-ot, kiküldetési, reklám és propaganda kiadásokra, tájékoztatásra 92 151 Ft-ot, különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra 12 857 600 Ft-ot használtunk fel.

A kiadások rovatok szerinti felhasználását és feladatonkénti alakulását a rendelettervezet mellékletei tartalmazzák.

Egyéb működési célú kiadásként 65 689 569 Ft-ot számoltunk el. Ezen belül államháztartáson belüli szervezeteknek 12 089 569 Ft működési támogatás folyósítására került sor, államháztartáson kívüli szervezeteknek 53 600 000 Ft-ot adtunk át.

Az egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülrre 12 089 569 Ft volt, ebből a KEF pályázat visszafizetési kötelezettsége 4 Ft, a Térségi jelentőségű kerékpárutak projekt visszafizetési kötelezettsége 1 089 201 Ft, a KGÖ forrás működési Alapjából 10 050 364 Ft támogatás működési célokra (Hőgyész, Pári, Harc, Diósberény, Lápafő, Paks). Elnöki döntés alapján 3 község 800 000 Ft, valamint 2 nemzetiségi önkormányzat 150 000 Ft támogatást kapott.

Az egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre nyújtott 53 600 000 Ft összegű támogatásból a KGÖ forrás működési Alapjából 50 000 000 Ft támogatás 1 civilszervezetnek. Elnöki döntés alapján 18 civil szervezet 2 750 000 Ft, valamint 5 fő magánszemély 850 000 Ft támogatást kapott.

A civil szervezetek részére nyújtott támogatások részletezését a rendelet 20. melléklete tartalmazza.

A felhalmozási kiadásokon belül beruházásokra 83 565 928 Ft-ot számoltunk el. Ezen belül immateriális javak beszerzésére 18 512 450 Ft-ot, ingatlanok beszerzésére, létesítésére 0 Ft-ot, informatikai eszközök beszerzésére 169 134 Ft-ot, egyéb tárgyi eszközök beszerzésére 47 288 201 Ft-ot, míg a felsorolt beszerzések általános forgalmi adó kiadásaira 17 595 843 Ft-ot számoltunk el.

Az immateriális javak kiadásai között 17 912 450 Ft a „TOLNA 109” pályázat keretében koncepciótervek, engedélyes és kiviteli tervek beszerzése, 100 000 Ft „Vár a megye” napra kisfilm készítése, 500 000 Ft „Vármegye napra” portréfilmek elkészítése szerepel. Egyéb tárgyi eszközök kiadásai között 11 349 480 Ft a MikroVoks8 szavazatszámológép és jegyzőkönyvvezető beszerzésére, 34 975 417 Ft 3 db személygépkocsi beszerzésére, 539 677 Ft 7 db MAYAH főnöki szék beszerzésére, 55 118 Ft 2 db fotel beszerzésére, 160 622 Ft Iratmegsemmisítő beszerzésére, 88 109 Ft Philips automata kávégép beszerzésére, 50 378 Ft 2 db NAGANO lámpatest beszerzésére, 69 400 Ft 5 db személyi igazolvány olvasó beszerzésére került elszámolásra.

Felújítási kiadások a 2025. évben nem merültek fel.

Egyéb felhalmozási célú kiadásként 677 545 514 Ft teljesült, Államháztartáson belülrre 3 db lezáruló TOP projekt fel nem használt előlegének visszafizetéséhez kapcsolódóan 39 701 372 Ft, 10 önkormányzatnak támogatás KGÖ forrás Településfejlesztési Alapjából 637 844 142 Ft összegben.

Finanszírozási kiadásként 12 592 000 Ft-ot számoltunk el a 2024. év végén folyósított állami támogatás megelőlegezés 2025. évi visszafizetésére.

3. §-hoz

Az Önkormányzat elkülönített költségvetésének és a Hivatal költségvetésének végrehajtását, a bevételek és kiadások teljesítését hagyja jóvá a Közgyűlés a rendelettervezet 3. §-ában.

Az **Önkormányzat** költségvetési bevételi előirányzatát 337 762 910 Ft-ban, költségvetési kiadási előirányzatát 1 057 757 093 Ft-ban hagyta jóvá a Közgyűlés.

A költségvetés egyenlegét 719 994 183 Ft hiány megállapításával fogadta el a testület a költségvetés jóváhagyásakor.

A költségvetési bevételek módosított előirányzata 370 321 034 Ft-ra, a költségvetési kiadások módosított előirányzata pedig 1 089 188 237 Ft-ra növekedett. A bevételi és kiadási előirányzatot a megnövekedett kiegészítő támogatás, a Bethlen Gábor Alapból, az Agrárminisztériumtól, és a Belügyminisztériumtól elnyert pályázati források, valamint a TOP-os projektek lehívott előlegei növelte.

A költségvetési bevételek 370 321 034 Ft összegben, a költségvetési kiadások 997 821 651 Ft összegben teljesültek.

A bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,00 %-ban, a kiadások 91,61 %-ban realizálódtak. A költségvetés egyenlege (hiánya) a teljesített költségvetési bevétel és kiadás különbözeteként 627 500 614 Ft. Ebből a működési bevételek és kiadások egyenlege 100 048 828 Ft többlet, a felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege 727 549 445 Ft hiány.

Finanszírozási bevételként 863 202 254 Ft, finanszírozási kiadásként 144 335 051 Ft merült fel. A finanszírozási bevételeken belül 12 592 000 Ft államháztartáson belüli megelőlegezésből képződött, míg az Önkormányzat előző évi költségvetési maradványa 850 610 254 Ft-ot tett ki. A finanszírozási kiadáson belül a Hivatal működéséhez nyújtott irányítószeri támogatás 131 743 051 Ft-ban, a 2024. évi államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének elszámolása 12 592 000 Ft-ban teljesült.

Az Önkormányzat elkülönített 2025. évi költségvetésében 850 610 254 Ft maradvány képződött, melyből 123 693 541 Ft működési célú pénzmaradvány és 726 916 713 Ft pedig felhalmozási célú pénzmaradvány.

Az Önkormányzat pénzkészlete az év végén 850 610 254 Ft volt.

A költségvetési bevételeken belül működési költségvetési bevételekből 367 561 473 Ft, felhalmozási költségvetési bevételekből 2 759 561 Ft realizálódott.

A bevételek forrásonkénti alakulását a rendelettervezet 2. melléklete tartalmazza.

A teljesített bevételeken belül az Önkormányzat általános és egyszeri kiegészítő támogatása, az Európai Unió támogatás volumene és az év közben elnyert kisebb támogatások (Agrárminisztérium, Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt., Belügyminisztérium) meghatározóak.

A költségvetési kiadásokon belül működési kiadásként 267 512 645 Ft, felhalmozási kiadásként 730 309 006 Ft teljesült. A módosított előirányzat és a tényleges teljesítés alakulása a 2. mellékletben, míg feladatonként a 12. mellékletben kísérelhető figyelemmel.

A módosított előirányzathoz viszonyított elmaradások abból adódnak, hogy az Európai Unió projektek teljes támogatása kiadási oldalon is beépült az előirányzatokba, míg a felhasználás a teljesített, pénzügyileg rendezett összegeket foglalja magában. A beruházási projektek esetében a közbeszerzési eljárások lezárását követően, a kivitelezési szakaszban válik intenzívebbé a források felhasználása.

A működési kiadásokon belül személyi juttatásokra 149 523 748 Ft-ot, munkaadót terhelő járulékokra 19 435 543 Ft-ot, dologi kiadásokra 32 863 785 Ft-ot, egyéb működési célú kiadásokra 65 689 569 Ft-ot használtunk fel.

A személyi juttatás a Közgyűlés tagjainak illetményét, tiszteletdíját, egyéb juttatását, a külső bizottsági tagok tiszteletdíját, megbízási díjak összegét, vármegyei kitüntető díjak, egyéb elismerések összegét, reprezentációs kiadásokat foglalja magában.

A munkaadót terhelő járulék kiadás a személyi juttatásokat terhelő szociális hozzájárulási adó és a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó kiadás együttes összege.

A dologi kiadás a működéssel összefüggő kiadások mellett a projektek megvalósításával, illetve projektfejlesztéssel összefüggő kiadásokat foglalja magában. A felhasználás rovatonkénti alakulását az 5. melléklet, feladatonkénti bontását a 12. melléklet tartalmazza.

Az egyéb működési célú kiadások az államháztartáson belülről és az államháztartáson kívülről nyújtott támogatásokat tartalmazzák, az Önkormányzat összevont adatait bemutató indoklásban foglaltaknak megfelelően.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon belül beruházásokra 52 773 652 Ft-ot használtunk fel.

Felújítás nem történt az év során.

Egyéb felhalmozási célú kiadás 677 535 354 Ft volt.

A **Hivatal** költségvetése a köztisztviselők, munkavállalók juttatásait, a Hivatal működési kiadásait és a tisztségviselők, a Közgyűlés működésével, feladatellátásával kapcsolatos dologi kiadásokat, valamint a települési önkormányzatokkal kötött konzorciumi megállapodásoknak megfelelően ellátandó projektmenedzsment tevékenység és a nyilvánosság biztosítása feladatokat foglalja magában. A Hivatal teljesített bevételeinek és kiadásainak feladatonkénti alakulását a 10. és 13. mellékletekben mutatjuk be.

A Hivatal költségvetési bevételi előirányzatát 7 015 886 Ft-ban hagyta jóvá a Közgyűlés. Az év során az elnyert Európai Unió támogatásából és a működési

bevételekből a költségvetési bevételi előirányzat 36 015 951 Ft-ra növekedett. A projektek módosított bevételi előirányzatát a 10. melléklet tételesen tartalmazza. A költségvetési bevétel tényleges teljesítése 36 015 951 Ft volt. A bevétel az egyes projektek támogatásának lehívása és az Európai Unió támogatási előleg folyósítás rendje miatt következett be.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételből 31 858 191 Ft, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételből 4 149 027 Ft, működési bevételből 642 Ft teljesült. Egyéb tárgyszerű értékesítés bevétele a 2025. évben 0 Ft.

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök bevételből 8 091 Ft folyt be év végéig.

A Hivatal költségvetési kiadásainak eredeti előirányzata 340 514 347 Ft volt. A költségvetési kiadási előirányzat év közben 383 188 285 Ft-ra módosult.

Ténylegesen 255 658 249 Ft kiadás teljesült, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 75,08 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,72 %-os felhasználást jelent.

A módosított előirányzathoz viszonyított alacsonyabb felhasználás döntően a már említett projektmenedzsmenti feladatok több éves előirányzatának évenkénti felhasználási intenzitásából adódik.

A rendelettervezet 13. mellékletében projektenként, feladatonként mutatjuk be az előirányzatok és a teljesített kiadások alakulását.

Az összes teljesített kiadás 77,99 %-a (199 387 990 Ft) a hagyományos önkormányzati igazgatási tevékenységhez, 15,32 %-a (39 172 473 Ft) a projektmenedzsmenthez és a nyilvánosság biztosításához, 4,10 %-a (10 483 896 Ft) a Versenyképes Járások Program szervezése, lebonyolítása, elszámolása tevékenységhez, valamint 2,59 %-a (6 613 890 Ft) az időközi parlamenti választás pénzügyi elszámolásának koordinálásához, ellenőrzéséhez kapcsolódott. Támogatási célú finanszírozási műveletek keretében a projektekkel összefüggő támogatásmaradvány visszafizetése 0,00 %-ban jelentkezett, összesen 10 160 Ft összegben.

A Hivatal költségvetésén belül a költségvetési kiadásokból személyi juttatásokra 181 663 094 Ft-ot, munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra 27 288 491 Ft-ot, dologi kiadásokra 15 904 528 Ft-ot használtunk fel. A tényleges teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva a személyi juttatásoknál 53,35 %-nak, a munkaadót terhelő járulékok esetében 10,67 %-nak, a dologi kiadásoknál 6,22 %-nak felel meg.

A személyi juttatáson belül törvény szerinti illetményekre 123 863 745 Ft-ot, normatív jutalomra 5 369 600 Ft-ot, céljuttatásra 27 073 991 Ft-ot, béren kívüli juttatásra 7 928 941 Ft-ot, közlekedési költségtérítésre (munkába járásra) 3 861 810 Ft-ot, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira 5 875 175 Ft-ot fizettünk ki. Az egyéb személyi juttatás a betegszabadság idejére fizetett juttatást, foglalkoztatottak munkavégzéshez használatos szemüveg beszerzésére fizetett juttatást, az időközi választásokhoz kapcsolódó kifizetéseket foglalja magában.

Külső személyi juttatásként 7 689 832 Ft teljesült. A kiadás tartalmazza a reprezentációs kiadásokat, valamint a megbízási díjakat.

A dologi kiadásokon belül készletbeszerzésre 3 083 785 Ft-ot, informatikai és kommunikációs szolgáltatásokra 3 069 256 Ft-ot, szolgáltatási kiadásokra 6 173 451 Ft-ot, kiküldetési és reklám kiadásokra, hirdetésekre 70 151 Ft-ot, működési célú általános forgalmi adóra 2 299 285 Ft-ot, egyéb dologi kiadásra (pl. e matrica, autópálya bérlet, cégautó adó) 1 208 600 Ft-ot használt fel a Hivatal.

Egyéb működési célú kiadás 2025. évben 0 Ft.

A felhalmozási kiadásokon belül beruházási kiadásként 30 791 976 Ft, egyéb felhalmozási célú kiadásként 10 160 Ft teljesült.

Az irányító szervi támogatás a módosított előiránnyal egyező összegben, 131 743 051 Ft-ban realizálódott. A Hivatal irányítószervi támogatása a megelőző évhez képest 11 743 051 Ft-tal nőtt.

A Hivatal 2025. évi költségvetési maradványa 127 530 036 Ft. (2021-ben 87 490 293 Ft-ban, 2022-ben 123 133 556 Ft-ban, 2023-ban 153 747 813 Ft-ban, 2023-ban 153 747 813 Ft-ban, 2024-ben 215 437 359 Ft-ban került megállapításra.) A költségvetési maradványból 125 650 693 Ft pályázati támogatások maradványa, a Hivatal saját maradványa 1 879 343 Ft.

A Hivatal 2025. év végi pénzkészlete 127 536 052 Ft volt.

4. §-hoz

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének, költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak teljesítését – a konszolidált beszámoló adatai alapján – működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 1. melléklet szerint hagyja jóvá a Közgyűlés.

5. §-hoz

Az Önkormányzat elkülönített 2025. évi költségvetésének, költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak teljesítését működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint hagyja jóvá a Közgyűlés.

A Hivatal 2025. évi költségvetésének, költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak teljesítését működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. melléklet szerint hagyja jóvá a Közgyűlés.

A Hivatalban foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 20 fő volt 2025-ben, amelynek tudomásulvételéről dönt a testület.

6. §-hoz

Az Önkormányzat 2025. évi bevételei és kiadásai teljesítésének mérlegét közgazdasági tagolásban a 4. melléklet tartalmazza.

A mérlegben bemutatásra kerül a 2024. évi bevétel és kiadás teljesítése, a 2025. évi eredeti és módosított előirányzat, valamint a 2025. évi teljesítés alakulása.

A mérleg az Önkormányzat konszolidált adatait mutatja be.

A mérlegből megállapítható, hogy a 2025. évi összes bevétel a 2024. évi teljesítéshez képest jelentősen csökkent, ami az új pályázati források, valamint a közhatalmi bevételek elmaradása miatt következett be. A kiadások esetében is csökkenés mutatható ki. A módosított előirányzathoz képest mindössze 85,10 %-os a felhasználás.

A mérleg előirányzatai teljes összegben tartalmazzák az Európai Uniók projektek támogatását és az ezek terhére tervezett kiadásokat. A kiadásteljesítés a projektek esetében ütemezett, több évet érint. A beruházásra irányuló projektek előkészítése hosszabb időt igényel, kisebb kiadások merülnek fel, míg az intenzívebb forrásfelhasználás a kivitelezés megkezdése után várható.

Az Európai Uniók projektek esetében a támogatások jelentős részben előlegként rendelkezésünkre állnak, amelyek a felhasználás megtörténteig maradványt képeznek.

A kiadások esetében minden részterületen csökkent a tényleges felhasználás az előző évihez viszonyítva. A beruházási kiadások vonatkozásában több saját projektünknel 2024-ben nagyobb volumenű projekt megvalósítás történt, mint 2025-ben, emiatt a felhasználás az előirányzatokhoz képest csökkenést mutat, ugyanakkor még további munkafázisok megvalósítása átkerült 2026-ra.

A bevételek és kiadások alakulását közgazdasági tagolásban rovatonként is be kell mutatni. A rendelettervezet 5. melléklete tartalmazza az eredeti, a módosított előirányzat és teljesítés adatok rovatonkénti összegét.

7. §-hoz

A pénzkészlet változását az államháztartásról szóló törvény előírásai szerint kell tartalmaznia a zárszámadási rendeletnek.

Az Önkormányzatnál 2025. december 31-én 224 431 355 Ft volt a záró pénzkészlet, míg 2024. év végén 1 073 305 068 Ft-tal zárt az Önkormányzat.

A pénzkészlet változását a 6. mellékletben mutatjuk be.

A pénzkészlet az előző évihez képest közel 79,09 %-os csökkenést mutat. Ez egyrészt abból adódik, hogy a korábbi években lehívott Európai Uniók támogatások forrásai 2025. évben felhasználásra kerültek, másrészt a kiemelt gazdasági övezet miatt magas összegű támogatáshoz jutott az önkormányzat 2024. évben, de 2025. évben nem.

8. §-hoz

Az Önkormányzat és a Hivatal több éves kihatású döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a rendelettervezet 7. melléklete tartalmazza.

A több éves kihatású döntések az Önkormányzat és a Hivatal működésével összefüggő folyamatos szerződésekből, határozott időre létrejött kötelezettségekből és a személyi jellegű kifizetésekből tevődnek össze. A melléklet már tartalmazza azokat a szerződéseket is, amelyek a projektek megvalósításához köthetőek pl. tervek, közbeszerzési szakértő, műszaki ellenőr.

Azok a szerződések, amelyek meghatározott ellenértékről szólnak, annak megfelelően szerepelnek a kimutatásban. A személyi jellegű kiadásokkal összefüggő kötelezettségek az adott időpontban ismert volumennek felelnek meg, míg a fogyasztástól, forgalomtól függő szerződésekből eredő kötelezettségeket az előző évi adatok alapján határoztuk meg.

9. §-hoz

A zárszámadási rendeletben be kell mutatni az Önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, illetve bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban.

Az Önkormányzatnak adósságállománya nincs, adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

10. §-hoz

Az államháztartásról szóló törvény előírásai alapján a zárszámadás keretében be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. Az Önkormányzat közvetett támogatást 2025-ben nem nyújtott.

11. §-hoz

A költségvetési rendelet jogszabályban előírt tartalmi követelménye a költségvetési kiadások és bevételek kötelező feladat, önként vállalt feladat és állami feladat szerinti jóváhagyása.

A zárszámadás keretében – a költségvetés végrehajtásának összehasonlítható módon történő áttekinthetősége, a tervadatok, a módosított előirányzatok és a teljesítési adatok összevethetősége érdekében - bemutatjuk kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a vonatkozó adatokat. A bevételek feladatonkénti alakulását a 8-9-10. mellékletek, a kiadások feladatonkénti részletezését a 11-12-13. mellékletek tartalmazzák.

Az Önkormányzatnak kötelező feladatokhoz kapcsolódóan 397 097 985 Ft, önként vállalt feladathoz kapcsolódóan 8 900 000 Ft, állami (államigazgatási) feladathoz köthetően 339 000 Ft költségvetési bevétele teljesült.

Kötelező feladatokra 1 133 033 115 Ft, önként vállalt feladatokra 113 622 895 Ft, állami (államigazgatási) feladatokra 6 613 890 Ft kiadást számoltunk el.

Az Európai Unió projektek támogatása a saját projektek esetében önként vállalt feladat. A projektmenedzsment tevékenységet kötelező feladatként látjuk el. A maradványok döntő része is projektekhez kötődik.

A beruházási projektek esetében a kivitelezés tényleges költsége az árak változása miatt magasabb lehet a tervezettnél, emiatt különösen fontos, hogy projekten belüli átcsoportosítással, esetleges többletforrás igényléssel biztosítható legyen a tervezett feladat végrehajtása. Az önként vállalt feladatok bővüléséből eredő nagyobb kockázattal továbbra is számolni kell, a közbeszerzések lezárását követően lesz megítélhető a tényleges finanszírozási igény.

A projektmenedzsment kötelező feladatként történő ellátása is hordoz kockázatokat, esetleges projektmegvalósítás elmaradása vagy szabálytalanság feltárása a már felhasznált projektmenedzsment kiadás visszafizetési kötelezettségét vonhatja maga után.

Az irányítószerv jóváhagyásáig az általunk teljesített kifizetések jogosságának elismerése nem történik meg, csak feltételezhető, hogy a felhasználás befogadásra kerül. Ebből adódóan a szabályos felhasználás és elszámolás kiemelt fontossággal bír.

Állami feladatként az időközi választásokkal, európai parlamenti, polgármesteri, nemzetiségi önkormányzati választásokkal összefüggő kiadási tételeket számoltuk el.

12. §-hoz

Az Önkormányzat vagyonának alakulása

A konszolidált mérleg az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak állományát mutatja be. A rendelettervezet 14. melléklete az önkormányzati szintű mérleget tartalmazza.

Az Önkormányzat és a Hivatal mérlegben szereplő eszközei esetében 2025. évben került sor – a hatályos leltározási szabályzatban foglaltak alapján – mennyiségi leltárfelvételre.

2025. évben az eszközök állományának alátámasztását az analitikus nyilvántartásokkal történő egyeztetéssel és a mennyiségi leltárfelvétellel biztosítottuk.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott eszközök és források 2025. december 31-i értéke – egymással egyezően – 885 215 572 Ft.

Az eszközök értéke a 2024. év végén 1 796 963 368 Ft volt, az eszközérték változása 50,74 %-os csökkenést mutat.

A 911 747 796 Ft-os eszközérték csökkenésen belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 61 713 544 Ft-tal csökkent, a pénzeszközök értéke 848 873 713 Ft-tal lett kevesebb, a követelésállomány 119 730 Ft-tal nőtt, az aktív időbeli elhatárolások záró értéke pedig 1 280 269 Ft-tal csökkent. Az előző évi állományhoz képest legnagyobb mértékben a pénzeszközök összege csökkent, de a befektetett eszközök értéke is csökkent az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés miatt.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke a tavalyi 669 706 159 Ft-ról 637 992 615 Ft-ra csökkent, ezen belül az immateriális javak értéke 120 152 737 Ft-ról 65 087 692 Ft-ra változott belső ellenőrzési jelentést követő helyreigazítás és az elszámolt értékcsökkenés miatt. A tárgyi eszközök értéke 573 553 422 Ft-ról 566 904 923 Ft-ra csökkent.

Az értékcsökkenés elszámolásában a korábban beszerzett eszközök esetében az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti hatályos leírási kulcsokat alkalmaztuk a 2025. évben is.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökön belül a befektetett pénzügyi eszközök értéke – amely a két önkormányzati tulajdonú Kft-ben lévő részesedésünket jelenti – 2025-ben sem változott, 6 000 000 Ft.

A pénzeszközök állománya a mérlegben 224 431 355 Ft. A pénzkészlet az Európai Unió projektjeinek lehívott, fel nem használt előlegeiből, egyéb céljellegű KGÖ források maradványából és saját források maradványából tevődik össze.

A követelések állománya 21 713 253 Ft. A követelések záró értékén belül a költségvetési évben esedékes követelések állományának értéke 10 858 586 Ft, amely a 2024. évi állományhoz képest 120 000 Ft-tal nőtt. A költségvetési évet követően esedékes követelés állománya 10 754 667 Ft, az adott előlegek összege 0 Ft, 270 Ft-tal csökkent, a követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 100 000 Ft, mely nem változott.

A követelések állománya a munkáltatói lakástámogatáshoz kapcsolódó késedelmi kamatkövetelésből és tárgyévben, illetve tárgyévet követő évben esedékes visszatérítendő tőkekövetelésből áll. A követelés jellegű sajátos elszámolás a forgótőke elszámolásból adódik.

Aktív időbeli elhatárolásként 1 078 349 Ft szerepel a mérlegben. Itt mutattuk ki azokat a tételeket, amelyek kifizetése 2025-ben megtörtént, de költségként a 2026. évre vonatkoznak. Az Önkormányzatnál 507 808 Ft, a Hivatalnál 570 541 Ft összegű az elhatárolás 2025. december 31-i mérlegben kimutatott értéke.

A források értéke a 2025. december 31-i állapot szerint az összes eszközértékkel egyezően 885 215 572 Ft volt, ezen belül a saját tőke értéke 211 958 632 Ft-ot, a kötelezettségek értéke 18 213 614 Ft-ot, a passzív időbeli elhatárolások állományának értéke 655 043 326 Ft-ot tett ki.

A nemzeti vagyon induló értéke 221 250 824 Ft, nem változott a beszámolás évében sem. A nemzeti vagyon változása 0 Ft.

A pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke is változatlan, 121 119 838 Ft.

Az Önkormányzat 2025. évi konszolidált, az Önkormányzat és a Hivatal összevont adatait tartalmazó mérleg szerinti eredménye -513 193 744 Ft.

A mérleg szerinti eredmény összegét befolyásolta a maradvány terhére elszámolt költségek nagysága, az elnyert, felhalmozási célú támogatásként rendelkezésre bocsátott előlegek vonatkozásában realizált eredményszemléletű bevétel, az előző évek felhalmozási célú támogatásainak halasztott bevételeiből a tárgyévben ismert aktiválható beruházások bekerülési értéke szerinti kivezetés.

A kötelezettségek értéke 12 964 043 Ft-tal csökkent az előző évhez képest, összege 2025. december 31-én 18 213 614 Ft. Végleges kötelezettségként jelennek meg azok a számlatartozások, amelyek esedékessége tárgyévi vagy tárgyévben kezdődik a fizetésre nyitva álló időtartam, és a teljesítés 2025-ben megtörtént.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya 2025. évben 0 Ft volt.

A tárgyévet követő évi végleges kötelezettség összege 12 592 000 Ft.

E kötelezettségek között jelenik meg a mérlegben az államháztartáson belüli megelőlegezésből adódó, a tárgyévet követő évben esedékes fizetési kötelezettség 12 592 000 Ft értékben, dologi kiadás tartalmú kiegyenlítésre váró számla 0 Ft értékben. A Hivatalnál 0 Ft a dologi kiadásokra vonatkozó költségvetési évet követő kötelezettség.

A kötelezettségek között az Önkormányzatot érintően 5 621 614 Ft biztosíték is szerepel a mérlegben, amely összeget szerződés alapján, illetve közbeszerzési eljárás során ajánlati biztosíték címen bocsátottak rendelkezésünkre a vállalkozók. A biztosíték visszafizetésére vonatkozó szabályokat a szerződés, illetve a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.) tartalmazza.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása az Európai Unió működési célú támogatások későbbi években felmerülő költségekhez kapcsolódó része, valamint az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről források 2025-ben felhasználásra nem került maradványa.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2025. december hónapot terhelő bér és egyéb személyi jellegű költségek, bérjárulékok elszámolt összegéből tevődik össze, de ez a forrása költségként a 2025. évet terhelő készletbeszerzések, szolgáltatások le nem vonható általános forgalmi adó ráfordítások leszámított és költségként, ráfordításként elszámolt összegének is, amelyek pénzügyi teljesítésére 2026-ban kerül sor.

A halasztott bevételek a térítésmentesen átvett részesedés, a felhalmozási célú támogatások összegét tartalmazza, amelyek kivezetésére az értékcsökkenés vagy a ráfordítás elszámolásához igazodóan – illetve a TOP projektek esetében – a beruházások bekerülési értékének megállapításakor, vagy visszafizetési kötelezettség teljesítésekor kerülhet sor.

Passzív időbeli elhatárolásként 655 043 326 Ft szerepel a mérlegben. E forráselemen belül az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 48 485 367 Ft, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 32 667 835 Ft, halasztott eredményszemléletű bevételek összege 573 890 124 Ft.

Az Önkormányzatnál 3 500 000 Ft, a Hivatalnál 44 985 367 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, mely a korábbi években jóváírt, de költségként még fel nem merült működési támogatások értékét tartalmazza.

Az Önkormányzatnál 16 755 290 Ft, a Hivatalnál 15 912 545 Ft a passzív elhatárolás mérlegben szereplő értéke a bérek és egyéb juttatások, valamint a kapcsolódó járulékok elszámolásával kapcsolatban.

A mérlegben kimutatott halasztott eredményszemléletű bevételek teljes egésze az Önkormányzat könyveiben jelentkezik, összege 573 890 124 Ft. Tartalma az Európai Unió és az egyéb pályázatokon elnyert fejlesztési támogatások számviteli elszámolásához kapcsolódik.

Az eredménykimutatást a rendelettervezet 15. melléklete mutatja be. Az eredménykimutatás a pénzügyi számvitel szerinti árbevételeket, költségeket és ráfordításokat tartalmazza, melyek figyelembevételével a mérleg szerinti eredmény megállapításra került.

13. §-hoz

A Közgyűlés a zárszámadás keretében hagyja jóvá saját és költségvetési szerve, azaz Hivatala maradványát és annak tervezett felhasználását. A költségvetési maradvány beépült a 2026. évi költségvetésbe, módosított összege a zárszámadást követően kerül előirányzatosításra.

Az Önkormányzat 2025. évi összesített maradványát a rendelettervezet 16. melléklete tartalmazza.

A maradvány felhasználását a 17. és 18. mellékletekben hagyja jóvá a Közgyűlés. A felhasználási javaslat a céljellegű maradványokat és a kötelezettségeket is bemutatja.

14. §-hoz

Az Önkormányzatot az állami támogatások felhasználásával kapcsolatban elszámolási kötelezettség terheli, melyet a 19. mellékletben mutatunk be.

Az állami támogatás elszámolásokat csak tudomásul veszi a Közgyűlés.

A 2025. évi általános működési támogatás felhasználásra került, állami támogatás visszafizetési kötelezettséget a 2025. év vonatkozásában nem állapítottunk meg.

15. §-hoz

A költségvetési rendeletben a Közgyűlés elnöke felhatalmazást kapott 5 000 000 Ft forráskeret felhasználására. A Közgyűlés elnökének döntésén alapuló forrásfelhasználásokat a 20. melléklet tartalmazza.

16. §-hoz

A rendelettervezetben a Közgyűlés jóváhagyja az Önkormányzat vagyonkimutatását.

A vagyonkimutatás tartalmát Kormányrendelet határozza meg.

A vagyonkimutatás a mérleg tagolását követi. Tartalmazza a vagyon törzsvagyon, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon, valamint üzleti vagyon szerinti részletezését, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök és a pénzeszközök állományát.

Az Önkormányzatnak korlátozottan forgalomképes és üzleti vagyona van.

Be kell továbbá mutatni a vagyonkimutatásban azoknak az eszközöknek az állományát is, amelyek a mérlegben értékben nem szerepelnek, illetve amelyek nullára íródtak.

A vagyonkimutatást a 21. melléklet tartalmazza.

17. §-hoz

A Közgyűlés a rendeletervezet 17. §-ában megállapítja, hogy a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből kötelezettsége az Önkormányzatnak 2025. évben nem keletkezett. A kötelezettségek bemutatása a zárszámadási rendelet kötelező tartalmi eleme.

18. §-hoz

A Közgyűlés az Önkormányzat részesedéseinek alakulását a 22. mellékletben foglaltak szerint tudomásul veszi. A részesedések bemutatását jogszabály teszi kötelezővé.

19. §-hoz

Az Önkormányzat Európai Unió támogatással folyamatban lévő és kiadással járó projektjeinek adatait a 23. melléklet tartalmazza.

A Hivatal Európai Unió projektjeinek bevételeit a 10. melléklet, kiadását a 13. melléklet, a projektek maradványát a 18. melléklet tételesen tartalmazza.

20. §-hoz

A rendeletervezet 20. §-a a hatálybalépésről szól.

A zárszámadási rendelet – a javaslat szerint - 2026. május 31-én lép hatályba. Az államháztartásról szóló törvény értelmében a hatálybalépésnek a tárgyévet követő május 31-éig kell megtörténnie.



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály várható következményei különösen:

a) Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezet a költségvetési maradvány jóváhagyásával a 2026. évi költségvetés előirányzat változását eredményezi.

b) Környezeti, egészségi következményei:

A rendeletben foglaltaknak környezeti, egészségi hatása nincs.

c) Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A rendeletben foglaltak végrehajtásának a jelenlegi adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

d) Egyéb hatása: Nincs.

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

A zárszámadási rendelet megalkotását jogszabályi előírás teszi indokolttá.

f) Alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Szekszárd, 2026. május 15.

dr. Gerzsei Edit
jegyző



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,

VALAMINT

A TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI
ÉVES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) KÖLTSÉGVETÉSI
BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2026. május 26.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés a Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról *(3. oldal)*

Független könyvvizsgálói jelentés a Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról *(7. oldal)*

Kiegészítés a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez *(10. oldal)*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének

Vélemény

Elvégeztük a Tolna Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 406 336 985 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 1 253 479 900 Ft, a költségvetési egyenleg -847 142 915 Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai

Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A **Tolna Vármegye Önkormányzatának** vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra – , figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési

beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2026. május 26.

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267

Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük a Tolna Vármegye Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 885 215 572 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2025. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 406 336 985 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 1 078 631 537 Ft, így a teljesített összes bevétel 1 484 968 522 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1 253 479 900 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 12 592 000 Ft, így a teljesített összes kiadás 1 266 071 900 Ft, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -513 193 744 Ft (veszteség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2025. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Budapest, 2026. május 26.

Dr. Printz János Károly
 ügyvezető igazgató
 DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
 Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
 1181 Budapest, Barcsay u. 34.
 kamarai nyt. szám: 000267

Dr. Printz János Károly
 kamarai tag könyvvizsgáló
 kamarai tagszám: 004097

KIEGÉSZÍTÉS

**A TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A TOLNA VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) KÖLTSÉGVETÉSI
BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2026. május 26.

70/2/2026.

Szám:

KIEGÉSZÍTÉS

**a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról,
valamint
a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési
beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, továbbá a maradványkimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményét ennek figyelembevételével alakította ki.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét vizsgálta, és megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2025. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, s ez kihatott az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmára is.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján az államháztartás szervezetei számvitele költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását teremti meg.

A költségvetési és a pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa a költségvetési beszámoló vonatkozó részei megbízható és valós összképet szolgáló elkészítését.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére, illetve a zárszámadási rendelet elfogadására vonatkozóan a következő jogszabályi előírások az irányadók.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző – főjegyző – készíti elő és a polgármester – a Közgyűlés elnöke – terjeszti a képviselő-testület – Közgyűlés – elé úgy, hogy az a testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadás összhangjára vonatkozó jogszabályi követelményeket is idézi az előterjesztés. Az Áht. 87. §-a tartalmazza, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, valamint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon – az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő – záró számadást kell készíteni.

A költségvetési beszámolóval összhangban levő zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó határidők betartása a Tolna Vármegye Önkormányzatnál biztosított. Az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2025. évi éves költségvetési beszámolói elérhetőek, főbb adataikat, valamint főbb űrlapjaik tartalmát a rendelettervezet, illetve az előterjesztés magában foglalja.

A helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettsége teljesítéséhez az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját a Magyar Államkincstár készíti el**, és azt e rendelet 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 30-áig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. A Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi konszolidált beszámolója rendelkezésre áll, adatait, információit az előterjesztés, a rendelettervezet, illetve a mellékletek tartalmazzák, hasznosítják. (A konszolidált beszámoló részei: a **konszolidált költségvetési jelentés**, a **konszolidált mérleg** és a **konszolidált eredménykimutatás**.)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján a Magyar Államkincstár a helyi önkormányzatok körében szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt kell a képviselő-testület (a Közgyűlés) részére tájékoztatásul benyújtani.

Tolna Vármegye Önkormányzatára vonatkozóan a Magyar Államkincstár a 2025. évi éves költségvetési beszámolóra kiterjedően szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést nem végzett, az Önkormányzat a Magyar Államkincstár által ilyen típusú ellenőrzésre kijelölt körbe (mintába) 2025. évre vonatkozóan sem került be.

Az előzőeket a zárszámadási rendelettervezet tárgyalásakor is indokolt figyelembe venni, annak ismeretében, hogy az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta.

A rendelettervezet általános indokolása részletes tájékoztatást nyújt az Önkormányzat – a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal – projektmenedzsmenti feladatainak ellátásáról, egyes projektek megvalósításának helyzetéről.

Az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében az előbbiek áttekintésére is sor került, de a könyvvizsgálói tevékenység nem foglalta magában a szóban forgó projektek teljesítésének és elszámolásának feladatonkénti auditálását, vagy egy-egy feladatra vonatkozóan ilyen megközelítésű véleményezését.

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak;
- a zárszámadás és az Önkormányzat összevont éves költségvetési beszámolója között az összhang biztosított-e;
- az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Közgyűlés (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal működéséről, gazdálkodásáról, költségvetése végrehajtásáról, illetve;
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltárkészítés, továbbá
- az éves költségvetési beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a közgyűlési, illetve a könyvvizsgálói véleményezés témaköreiben a Pénzügyi és Monitoring Bizottság munkájában való részvételre is.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt a 2025. évi zárszámadás előterjesztésére, tartalmára, megalapozottságára, illetve ezzel összefüggésben az éves költségvetési beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és a maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A jelentés a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójáról, valamint a Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezet előterjesztéséről készült.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2025. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat, valamint dokumentumokon alapuló és helyszíni egyeztetést végzett az auditálás kapcsán az Önkormányzati Hivatalban az éves költségvetési beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.);
- a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről elfogadott 2024. évi. XC. törvény (Kv. tv.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel tartalmazza

- Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetését, az Önkormányzat 2025. évi konszolidált költségvetésének teljesítését működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, ezen belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, valamint a létszám adatokat (*1. melléklet*),
- Tolna Vármegye Önkormányzata összevont bevételeit és kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként (*4. melléklet*),
- Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi pénzkészletének alakulását (*6. melléklet*),
- A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évet követő három évet terhelő kötelezettségeit (*7. melléklet*);
- *A rendelettervezet dokumentációja nem foglal magában az Önkormányzat adósságállományról szóló lejárati és ügyletek szerinti kimutatást (tekintettel arra, hogy Tolna Vármegye Önkormányzata hitelállománnyal 2025 végén nem rendelkezett, adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött – rendelettervezet 9. §), valamint hasonló okokból*
- *közvetett támogatásokról szóló kimutatását (mivel Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évben közvetett támogatást nem nyújtott – 10. §), továbbá*
- *az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségekre vonatkozó információkat (a 17. § szerint az Önkormányzatnak ilyen kötelezettsége 2025-ben nem származott).*

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének 2025. évi alakulásáról tartalmazzák a rendelettervezet mellékletei:

- Tolna Vármegye Önkormányzata konszolidált 2025. évi mérlegét és a szervezetek elkülönített mérlegeit (*14. melléklet*),
- Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi konszolidált eredménykimutatását és a szervezetek elkülönített eredménykimutatását (*15. melléklet*)
- Tolna Vármegye Önkormányzata és a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi maradványkimutatását (*16. melléklet*),
- Tolna Vármegye Önkormányzata összesített vagyonkimutatást (*16.§; 21. melléklet*),
- Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi részesedéseinek alakulását 2025. évben (*18.§; 22. melléklet*), valamint

- Tolna Vármegye Önkormányzata Európai Unió támogatással megvalósuló projektjeinek kiadásairól és bevételeiről készített tájékoztatót (19. §; 23. melléklet), ily módon téve eleget az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

A rendelettervezet általános indoklása megerősíti, hogy az a Tolna Vármegye Önkormányzata, valamint a Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal által elkészített 2025. évi éves költségvetési beszámoló adatait és a Magyar Államkincstár által elkészített összevont (konszolidált) beszámoló adatait foglalja magában, amellyel a könyvvizsgálat megállapításai egybeesnek.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál, illetve az Önkormányzati Hivatalnál a belső szabályzatok korábbi felülvizsgálatának és aktualizálásának köszönhetően 2025. év során a számviteli rendszer és a belső kontrollok szempontjából fontos szabályzatok, az előbbieken alapján általában megújított tartalommal, rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzatra és az Önkormányzati Hivatalra a **számviteli politika**, illetve a **számlarend** (mellékletként számlatükörrel) aktuális tartalommal áll rendelkezésre. E számviteli szabályzatok átfogó módosítása még 2015. évben megtörtént, s érvényes ez a pénzügyi szabályzatra is. (Az évente elvégzett felülvizsgálatok alapján az előbbi szabályzatok átdolgozásának indokoltsága 2025-ben sem merült fel.)

A belső kontrollrendszert illetően az Önkormányzati Hivatalnál szintén még 2015-ben lépett életbe a szabálytalanságok kezelésének megújult rendje, amelyet időközben a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** kellett felváltani, az **ellenőrzési nyomvonalak** aktualizált rendszere, valamint a **kockázatkezelés szabályozása**.

Mindezeknek köszönhetően a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring – ezen belül: a belső ellenőrzés) alapvető belső szabályzatai rendelkezésre állnak, a vonatkozó jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesítéséhez azonban a kontrollrendszer egyes elemei folyamatos fejlesztésre szorulhatnak.

A számviteli politika keretében elkészítendő további belső szabályzatok (leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési és az önköltségszámítási szabályzat) korábban elfogadott változatban, de a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal álltak 2025-ben is rendelkezésre.

A számviteli rendszert is érintően 2025-ben is hatályos volt a **Pénzügyi Osztály** azon **ügyrendje**, amelyet 2015. június 30-tól kell alkalmazni.

A könyvvizsgálat – különös tekintettel a növekvő feladatokra – változatlanul hangsúlyozza az irányítási és ellenőrzési rendszer kiépítése és gyakorlati érvényesülése alapvető dokumentumainak, a belső kontrollok szabályzatai fontosságát, amelyekkel az Önkormányzati Hivatal rendszeresen foglalkozik.

A belső szabályzatok teljes körű és pontos összeállításának követelménye továbbra is kiemelt figyelmet és intézkedéseket kíván általában, különösen a számviteli munka területén és a belső

kontrollrendszerben, de a gazdálkodás teljes rendszerére is, különös tekintettel az Ávr. 13. §-ának (2) bekezdésében előírt szabályzatokra is.

Az Önkormányzatnál a korábbi időszakban aktualizálásra került a leltárkészítés és leltározás, valamint a selejtezés szabályzata, megújult a gazdálkodási szabályzat, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása és a gépjárművek használatának belső rendje is.

A gazdálkodás, a számviteli rendszerek és a belső kontrollok még jobb működése érdekében a könyvvizsgálat továbbra is hangsúlyozza ezek monitorozásának és szükség szerinti korszerűsítésének fontosságát.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az Önkormányzat, illetve az Önkormányzati Hivatal vagyonának 2025. év végi adatait tartalmazó, halmozódások nélküli önkormányzati mérleg alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírtak szerint a leltárak elkészültek.

A rendelettervezet részletes indokolása a 12. §-hoz kapcsolódóan tartalmazza, hogy az Önkormányzat, illetve az Önkormányzati Hivatal mérlegében számba vett eszközök esetében – a hatályos leltározási szabályzatban foglaltak alapján – 2025. évben sor került a mennyiségi leltárfelvételre is, ennek megfelelően a 2025. évben az eszközök állományának, mérleg szerinti értékének alátámasztását a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokkal történő egyeztetéssel, valamint tényleges mennyiségi leltárfelvétellel biztosították.

Ez az eljárás a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az egyes vagyonelemek értékelése tekintetében a következők érvényesültek:

Az **immateriális javak** mérleg szerinti (nettó) értéke 2025-ben az előző évhez képest közel felére (55 065 045 Ft-tal) csökkent az év során, s az év végén 65 087 692 Ft-ot tett ki.

A **tárgyi eszközök** mérleg szerinti értékének megállapításához a jogszabályi előírásoknak megfelelő – az Áhsz. szerinti – értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmazták, a kísértékű eszközök értékcsökkenésének használatba vételkor történt összegű elszámolása mellett.

A befektetett eszközökön belül meghatározó tárgyi eszközök állománya a tárgyévben -6 648 499 Ft-tal (1,2%-kal) 566 904 923 Ft-ra csökkent, ami alapvetően a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásával függött össze.

A **befektetett pénzügyi eszközök** körében tartós részesedésként a TMFÜ - Tolna Vármegyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft. üzletrésze, valamint a Tolnáért -Tolna Vármegyei Térségfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.-ben meglévő tartós (100 %-os önkormányzati tulajdont képező) részesedés került a 2025. évi mérlegben számbavételre, az értékelés szabályainak megfelelően, az előző évivel azonos 6 000 000 Ft összegben.

A **pénzeszközök állománya** az előző év végénél (1 073 305 068 Ft) 79,1%-kal alacsonyabb 224 431 355 Ft záró állományuk – ahogyan arra az előterjesztés részletes indokolása is utal – Európai Unió projekt lehívott, de fel nem használt előlegeiből, egyéb céljellégű támogatások, valamint saját források maradványából származott.

Az Önkormányzat, illetve az Önkormányzati Hivatal további vagyonelemei (**követelések**, más részről a **kötelezettségek**) is a számviteli szabályoknak megfelelő értékelés alapján kerültek – hasonló nagyságrendben – a mérlegbe, 21 713 253 Ft, illetve 18 213 614 Ft összegben.

Aktív időbeli elhatárolásként (1 078 349 Ft összegben) – helyesen – olyan tételek kimutatása történt meg, amelyek kifizetésére 2025-ban sor került, de költséggént, ráfordításként a 2026. évet terhelik.

Passzív időbeli elhatárolásként egyrészt olyan költségeket, ráfordításokat tartalmaz a mérleg, amelyek a 2025. évet terhelik, de csak 2026-ban került sor a folyósításukra, pénzügyi teljesítésükre (pl. a 2025. december havi bérek és egyéb személyi jellegű költségek, bérjárulékok, illetve dologi költségek).

Lényegesen érintik a passzív időbeli elhatárolásokat a halasztott bevételek, amelyek tartalma az Európai Unió és az egyéb pályázatokon elnyert fejlesztési támogatások számviteli elszámolásához kapcsolódik.

A 2025. évi passzív időbeli elhatárolások összege (655 043 326 Ft) az előző évi mérleg szerinti értékhez képest jelentős csökkenést mutat.

A források struktúrájában azonban így is a passzív időbeli elhatárolások képviselnek legnagyobb súlyt, mivel az eszközök mérleg szerinti főösszegének, a 885 215 572 Ft-nak 74,0%-át teszik ki.

A forrásokon belül a **saját tőke** jelentősen lecsökkent összege 211 958 632 Ft, amelyet jórészt az okozott ennek részeként a mérleg szerinti eredmény -513 193 744 Ft volt 2025. december 31-én,

szemben az előző év végén kimutatott – hasonló nagyságrendű – nyereséggel.

4. Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

Az államigazgatási feladatok, közfeladatok elmúlt években bekövetkezett átrendeződését 2014-től az államháztartási számvitel teljes körű változása is kísérte, amelynek alkalmazásáról így immár egy évtizedes tapasztalat áll rendelkezésre.

Az államháztartás számvitelének az önkormányzatokra is kiterjedő rendszere egyrészt – a pénzügyi számvitel által – az eredményszemlélet erősítését célozza, másrészt a költségvetési számvitelben lehetőséget nyújt a bevételi és kiadási előirányzatok, azok teljesítése, továbbá a kötelezettségvállalások és követelések teljes körű nyilvántartására. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a 2025. évi költségvetés teljesítéséről, illetve az Önkormányzat és intézményei 2025. december 31-ei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről (a gazdálkodás eredményességéről) készült éves költségvetési beszámolók az évek közötti összevetésekre is alkalmat nyújtanak.

Az éves költségvetési beszámolók adatainak összevetésénél figyelemmel kell lenni arra is, hogy az Áhsz. 5. §-ának (2) bekezdése alapján 2016-tól az éves költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni. Ez a követelmény a megelőző év esetében még kettős megoldást eredményezett az Önkormányzat 2025. évi költségvetése teljesítéséről szóló rendelet értékelésében, mivel a jelentések kiegészítésében az adatok részben forintban, részben ezer forintban (E Ft-ban) jelentek meg. Ez utóbbi célja, hogy áttekinthetőbben biztosítsa a korábbi időszakokkal történő összehasonlítás lehetőségeit, azonban a 2025. évi értékelésben erre már nincs szükség, így a kiegészítés adattartalma e tekintetben igazodik a költségvetési beszámoló forintban megadott adataihoz.

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Tolna Vármegye Önkormányzata konszolidált mérlegének adatai – 2025. december 31. ESZKÖZÖK

adatok Ft-ban

Megnevezés	Előző év (2024)	Tárgyév (2025)	2025/2024 %-ban
Immateriális javak	120 152 737	65 087 692	54,2
Tárgyi eszközök	573 553 422	566 904 923	98,8
Befektetett pénzügyi eszközök	6 000 000	6 000 000	100,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	1	0	0,0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	699 706 160	637 992 615	91,2
Készletek	0	0	N/É
Értékpapírok	0	0	N/É
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	N/É
PÉNZESZKÖZÖK	1 073 305 068	224 431 355	20,9
Költségvetési évben esedékes követelések	10 738 586	10 858 586	101,1
Költségvetési évet követően esedékes követelések	10 754 667	10 754 667	100,0
Követelés jellegű sajátos elszámolások	100 270	100 000	99,7
KÖVETELÉSEK	21 593 523	21 713 253	100,6
EGYÉB SAJÁTOS (ESZKÖZOLDALI) ELSZÁMOLÁSOK	0	0	N/É
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 358 618	1 078 349	45,7
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 796 963 369	885 215 572	49,3

Az államháztartás szervezetei – így az Önkormányzat – vagyonának (eszközeinek) kimutatására 2014-ben került első alkalommal sor a mérleg jelenlegi struktúrájában. A vonatkozó szabályoknak megfelelően sajátos vonása a mérlegnek, hogy a követeléseket – más oldalról pedig a kötelezettségeket – a költségvetési évben esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes bontásban mutatja be, jogcímenként. Az eredményszemléletű beszámolás jegyében a 2025. évi mérleg – a már említettek szerint – a pénzügyi számvitel alapján időbeli elhatárolásokat is tartalmaz, de ennek összege és aránya az eszközök körében (aktív elhatárolás) nem volt számottevő.

A mérleg szerkezetének meghatározó elemeit az eszközök között nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (72,1%), ezen belül a tárgyi eszközök (64,0%), a pénzeszközök (25,4%-os súllyal), jelentették 2025 végén.

A tárgyi eszközök mérleg szerinti állománya a korábbi években jelentősen nőtt, ami elsősorban a TOP pályázatokból megkezdett beruházásokkal függött össze, 2024-ben és 2025-ben viszont már némileg (2,6, illetve 1,2%-kal) csökkent.

A 2025. december 31-ei pénzkészlet a mérleg előző évi végi állománynak kicsivel több mint ötöde (20,9%), s összege a tárgyévben jelentősen csökkent, a 2024. évi 1 milliárd Ft feletti záró állományról 224 431 355 Ft-ra.

Tolna Vármegye Önkormányzata konszolidált mérlegének adatai – 2025. december 31. FORRÁSOK

Megnevezés	<i>adatok Ft-ban</i>		
	Előző év (2024)	Tárgyév (2025)	2025/2024 %-ban
Nemzeti vagyon induláskori értéke és változásai	342 370 662	342 370 662	100,0
Felhalmozott eredmény	-187 759 962	382 781 714	303,9
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	N/É
Mérleg szerinti eredmény	570 541 676	-513 193 744	-189,9
SAJÁT TŐKE	725 152 376	211 958 632	29,2
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 550 400	0	0,0
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	20 284 343	12 592 000	62,1
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	7 342 914	5 621 614	76,6
KÖTELEZETTSÉGEK	31 177 657	18 213 614	58,4
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 040 633 335	655 043 326	62,9
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 796 963 368	885 215 572	49,3

A forrásokon belül 2025 végén a passzív időbeli elhatárolások (655 043 326 Ft) jelentették a leginkább meghatározó tételt, mivel összegük a mérleg főösszegének majdnem háromnegyedét (74,0%-át) tette ki. A passzív időbeli elhatárolások az előző évinél alacsonyabb, azonban még így is jelentős nagyságrendje az Európai Unió működési célú támogatásokkal függ össze, mivel azok későbbi években felmerülő költségeihez kapcsolódó része megjelenik e mérlegfőcsoportban. Az elhatárolások döntő részét ezen belül a halasztott eredményszemléletű bevételek jelentik.

A könyvvizsgálat a mérleg adatainak megalapozottságát illetően megállapította, hogy azok leltárral, főkönyvi adatokkal, analitikus és egyedi nyilvántartásokkal alátámasztottak, értékelésüket a beszámoló készítés időszakában elvégezték.

Az Önkormányzat vagyonát, annak változásait az előterjesztett konszolidált mérleg mellett a zárszámadási rendelettervezet mellékletét képező 2025. évi vagyonkimutatása mutatja be (21. melléklet). A vagyonváltozás összetevőit az előterjesztés részletezi.

A mérleg tagolását követő vagyonkimutatás szerint az Önkormányzat 2025 végén csak törzsvagyonnal és üzleti vagyonnal (befektetett eszközökkel és pénzeszközökkel) rendelkezett, együttesen 862 423 970 Ft összegben.

A teljesen, „0”-ra leírt eszközök bruttó értéke december 31-én 181 321 960 Ft-ot tett ki.

Az Önkormányzatnál még 2014. évre vonatkozóan – a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, illetve a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet alapján – a vagyonának teljes felülvizsgálata megtörtént.

A követelményekhez igazodóan a vagyonkataszter, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás adatainak megfeleltetésére is sor került.

A 2025. évi költségvetési beszámoló auditálásához (zárszámadáshoz) kapcsolódóan – a rendelkezésre álló információk és dokumentumok alapján – megállapítható, hogy az ingatlanvagyon nyilvántartási rendszere a megfelelő számviteli adatokkal egyezőséget mutat, illetve kapcsolatuk számszerűen levezethető.

4.2. Eredménykimutatás

Az egy évtizede megváltozott államháztartási számvitel alapján, a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve, a költségvetési szférában is a számviteli törvényben foglaltakhoz hasonló struktúrájú eredménykimutatást kell készíteni. Az Önkormányzat 2025. évi eredménykimutatásának adatai, összehasonlítva az előző évvel, a következők szerint alakultak:

Tolna Vármegye Önkormányzatának eredménykimutatása, 2025.

adatok Ft-ban

	2024. év	2025. év	Változás
Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	2025.-2024. év
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	1 756 247 780	4 250 000	-1 751 997 780
II Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	532 598 134	784 903 972	252 305 838
IV Anyagjellegű ráfordítások	39 071 692	34 797 229	-4 274 463
V Személyi jellegű ráfordítások	297 971 117	373 473 566	75 502 449
VI Értécsökkenési leírás	79 059 514	107 398 994	28 339 480
VII Egyéb ráfordítások	1 302 212 259	786 668 161	-515 544 098
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	570 531 332	- 513 183 978	-1 083 715 310
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	10 344	2	-10 342
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	9 768	-9 768
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	10 344	-9 766	-20 110
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	570 541 676	-513 193 744	-1 083 735 420

A tevékenységek eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeiből, egyéb eredményszemléletű bevételekből áll, melyből levonásra került az anyag-, a személyi jellegű ráfordítások, az értécsökkenés és egyéb ráfordítások összege. Aktivált saját teljesítmény értékkel – ilyen jellegű feladat hiánya miatt – nem számolt az Önkormányzat.

A tevékenységek nettó eredményszemléletű bevétele 4 250 000 Ft, amelyet jelentős mértékben (790 084 875 Ft-tal) megnövelnek az egyéb eredményszemléletű összegek. Az eredménykimutatás így 794 334 875 Ft bevételt tartalmaz, amelyből az eredmény

megállapításához levonandó az anyag- és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások összege (együttesen 1 299 043 991 Ft). A tevékenységek eredménye az előbbieken alapján -504 709 116 Ft összegű veszteség.

A pénzügyi műveletek eredménye 2025-ben -9 766 Ft-ot tett ki.

Mindezek alapján állapítható meg az eredménykimutatás szerint a **mérleg szerinti eredmény**, amely 2025. év egészére **--513 193 744 Ft veszteség**.

4.3. Költségvetési jelentés

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, a pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit. A költségvetési beszámolók emellett – helyesen – tartalmazzák a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az összevont költségvetési jelentés alapján az Önkormányzat 2025. évi költségvetése teljesítésének főösszegei (Ft-ban):

Költségvetési bevételek:	406 336 985
Finanszírozási bevételek:	1 078 631 537
Teljesített összes bevétel:	1 484 968 522
Költségvetési kiadások:	1 253 479 900
Finanszírozási kiadások:	12 592 000
Teljesített összes kiadás:	1 266 071 900
(Bevételek-kiadások)	218 896 622

4.4. Maradványkimutatás

A maradványkimutatás a kormányrendeletben szabályozott tartalommal és szerkezetben a költségvetési számvitel szerint az alaptevékenységhez, illetve (ha van) a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó – az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódott – a költségvetési kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi számba.

Az Önkormányzat költségvetési maradványának összetevői 2025-ben a következők voltak:

Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (egyenlege):	-847 142 915 Ft
Finanszírozási bevételek és kiadások különbsége (egyenlege):	1 066 039 537 Ft
Költségvetési maradvány:	218 896 622 Ft

A könyvvizsgálat a maradványkimutatás és a költségvetési jelentés kapcsolatát, az elszámolás szabályszerűségét, a felhasználható maradvány összegét vizsgálta elsődlegesen. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

Az Önkormányzat kimutatott 2025. évi maradványa megegyezik a költségvetési jelentésből levezethető összeggel.

Tolna Vármegye Önkormányzatának 2025. évi 218 896 622 Ft összegű költségvetési maradványa tartalmazza az Önkormányzati Hivatal maradványát is. Az Önkormányzat elkülönített maradványa 91 366 586 Ft, a Hivatalé 127 530 036 Ft, ahogy azt a *rendelettervezet 16. melléklete* bemutatja.

A költségvetési maradványok döntően céljellegűek, összegei ennek megfelelően beépültek a 2026. évi költségvetésbe, ezért felhasználható többletforrást az eredeti előirányzatokhoz képest nem jelentenek.

4.5. A költségvetési beszámoló egyéb részei, űrlapjai

A könyvvizsgálat áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámoló további részeinek, űrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevételként merült fel, hogy egyes adatok esetében előfordul nem konzisztens (eltérő) tartalmú alkalmazásuk, illetve bemutatásuk a zárszámadási előterjesztésben, amelyek általában korrekciót igényeltek.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló jelentésének a költségvetés teljesítését bemutató számszaki információi és értékelései megfelelnek a vizsgált bizonylatokban, dokumentumokban szereplő adatoknak, azokat pontosan tükrözik.

Az Önkormányzat ellátott feladatainak struktúráját az előterjesztés jól tükrözi, amely szerint az Önkormányzati Hivatalnál az önkormányzati feladatok kiadásai az összes teljesítés (255 658 249 Ft) alapján 78,0%-ban hagyományos önkormányzati igazgatási tevékenységgel függtek össze, 15,3%-ot kötöttek le a projektmenedzsmenttel kapcsolatos és a nyilvánosság biztosítását szolgáló tevékenységek., 4,1 %-ot jelentett a Versenyképes Járások Program szervezése, lebonyolítása, elszámolása tevékenység. Az időközi európai parlamenti választások 2,6%-ot képviseltek, a támogatás-maradvány visszafizetésének aránya pedig nem érte el a 0,1%-ot a szóban forgó kiadásokból.

Mindez tükröződik a költségvetés teljesítésében is, mely szerint a 2025. évi módosított költségvetési

módosítottbevételei előirányzatnak 100,0%-a (1 484 968 522 Ft) realizálódott, míg a kiadások tekintetében mindössze 85,3%-os a teljesítési arány (a teljesített összes kiadás 1 266 071 900 Ft volt). A rendelettervezet indokolása részletezi mindenek háttérét.

Tolna Vármegye Önkormányzatának pénzügyi helyzete 2025-ben kiegyensúlyozott volt, kötelező, önként vállalt és állami feladatait az előterjesztés szerintieknek megfelelően valósította meg. (A teljesített költségvetési kiadások 90,4%-a kötelezően ellátandó feladatokhoz kapcsolódott, 9,1%-a önként vállalt feladatokat szolgált, az állami – államigazgatási – célok szerény összeget, 0,5% -os arányt képviseltek.)

Az Önkormányzat költségvetésének bevételi struktúrájában a kötelező feladatok súlya 2025-ben, az előző évhez hasonlóan, igen magas. Költségvetési bevételeinek majdnem teljes egésze (97,7%-a) származott ebből, az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó összeg aránya 2,2%, míg állami (államigazgatási) feladatokhoz kapcsolódóan mindössze 0,1 % realizálódott.

Az Önkormányzat 2025. évi mérlegéből számítható mutatók összességében kedvező helyzetet jeleznek. Az Önkormányzat befektetett eszközei mérleg szerinti értékének – a tárgyi eszközök mérlegérték korábbi dinamikus növekedése következtében – a saját tőke ugyan csak egyharmada (33,2%-a) volt az év végén, a kötelezettségek összegét a likvid eszközök, ezen belül a pénzeszközök, állománya változatlanul többszörösen meghaladta. A vagyoni helyzet mutatóinak javulását vetíti előre a passzív időbeli elhatárolások továbbra is magas aránya, amely a 2025. évi mérleg forrásainak 74,0 %-a.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló az Tolna Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítéséről, a 2025. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

A zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak, s egybevetethetők az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartással.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében és így a zárszámadásában is, mind a kiadások, mind a bevételek vonatkozásában kimutatásra került – az államháztartási törvény rendelkezéseinek megfelelően – a kötelező, az önként vállalt és az állami feladatok struktúrája, jelezve az Önkormányzatnál egyrészt a kötelező feladatellátás elsődlegességét, másrészt az önként vállalt feladatok körébe sorolt projektek hatását. Utóbbiakról átfogó képet nyújt az előterjesztés általános indokolása.

Az általános indokolást záró összegzés joggal utal arra, hogy az Önkormányzat pénzügyi helyzete 2025-ban is kiegyensúlyozott volt, bár a működés előző év(ek)hez hasonló feladataihoz, az önkormányzati tevékenységekhez kevesebb forrás, viszonylag szűkebb költségvetés állt rendelkezésre.

A könyvvizsgálat Tolna Vármegye Önkormányzatának 2025. évi zárszámadási rendelettervezetét annak vizsgálata, értékelése, valamint a jogszabályi követelményekkel lezajlott összevetések alapján, a bizottságok, valamint a Közgyűlés által történő tárgyalásra, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. május 26.

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267

Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097