

4. sz. melléklet

4-5. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

**A Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 28-i ülésére**

Tárgy: 2025. évi költségvetési rendelet IV. negyedéves módosítása
2025. évi zárszámadás benyújtása, megtárgyalása, a zárszámadási
rendelet megalkotása

Előterjesztő: Szőke László polgármester

Az előterjesztést megtárgyalja: Pénzügyi-, Ügyrendi- és Jogi Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Hegyeshalom Nagyközség Képviselő-testülete 2026.május 28 - i ülésére

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2025.évi költségvetési rendeletének II. módosításához, valamint a 2025.évi zárszámadási rendeletének megalkotásához.

Tisztelet Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik beszámoló készítésre, zárszámadásra vonatkozó kötelezettségeinek főbb szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai tartalmazzák.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az alábbi rendelkezéseket tartalmazza:

Áht.91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Ávr.157. § A költségvetési év zárását követően

a) az államháztartás központi alrendszerében a költségvetési szerv, valamint a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve éves költségvetési beszámolót és zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást, és

b) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv éves költségvetési beszámolót készít.”

E törvényi kötelezettségünknek teszünk eleget az előterjesztés benyújtásával.

A 2025. évi beszámoló adatszolgáltatás feladása 2026. március 20-án megtörtént a Magyar Államkincstár által működtetett informatikai rendszerbe, ahol 2026. április 16-án pénzügyileg jóváhagyták.

Az Áht. rendelkezései értelmében tehát a beszámoló készítése a költségvetési évet követően, évente kötelező, év közben történő beszámolási kötelezettségeinket Önkormányzatunk saját rendelkezése (Munkaterv) tartalmazza. A féléves, éves beszámoló készítésével biztosítja Önkormányzatunk a költségvetés végrehajtásának folyamatos nyomon követését a képviselő-testület és a lakosság számára.

Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.28.) önkormányzati rendeletének módosítását az alábbiak szerint terjesztem elő.

Az állami költségvetés önkormányzati alrendszeréhez tartozó Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat (Önkormányzat, KÖH, PH, Óvoda, Könyvtár) 2025.évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzata 1.838.371.118.- Ft összegben, az intézményfinanszírozás 510.818.042.- Ft összegben került meghatározásra.

2025.12.31. időszak gazdálkodási adatai alapján a bevételi és kiadási előirányzat 1.908.429.524.- Ft összegre, az intézményfinanszírozás 517.052.667.- Ft összegre történő módosítására került sor.

Önkormányzat: indoklás az előirányzat módosításhoz:

Az önkormányzat 2025.II.félévi gazdálkodása alapján 43.736.920.-Ft előirányzat módosítás végrehajtására került sor. Az intézményfinanszírozás 6.234.625.-Ft összeggel emelkedett, így az önkormányzat 2025.12.31. időszaki módosított kiadási-bevételi előirányzata:

1.908.429.524.-Ft, intézményfinanszírozás módosított előirányzata 517.052.667.-Ft

Bevétel:	43.736.920.-
Központi intézkedések miatti módosítások	13.868.200.-
- kiegészítő támogatás (szoc.tüzelő)	+ 1.311.021.-
- bérintézkedés, szoc.ágazati pótlék	+ 3.444.882.-
- normatíva pótigény	+ 10.218.799.-
- normatíva lemondás	- 1.106.502.-
Működési célú pénzeszköz átvétel Neak	3.029.700.-
Áh-n belüli megelőlegezés	2.291.444.-
Többletadó bevétel	23.734.848.-
Működési bevételek	812.728.-
Kiadás:	43.736.920.-
- bér, járulékok	+ 23.961.542.-
- dologi kiadások	+ 24.978.459.-
- beruházás, fordított áfa	+ 16.605.268.-
- kincstárjegy	- 33.000.000.-

- működési célú támogatás	- 2.000.000.-
- tartalék felosztás	+ 8.754.052.-
- támogatás	+ 2.146.155.-
- áh-n belüli megelőlegezés	+ 2.291.444.-

Az óvoda 2025.II. félévi gazdálkodása alapján előirányzat módosításra nem került sor. 2025.06.30. időszak módosított kiadási-bevételi előirányzata: 404.218.819.-Ft.

Közös Hivatal 2025.01.31-vel megszűnt. A Magyar Államkincstár felé 2025.08.08. a 2025.évről záró beszámolót kellett készíteni, melynek felülvizsgálata 2025.08.15-én megtörtént.

Polgármesteri Hivatal 2025.02.01-vel alakult.

Indoklás az előirányzat módosításához:

A Polgármesteri Hivatal 2025. II. féléves gazdálkodási adatai alapján 5.894.775.- Ft előirányzat módosításra került sor, így 2025.12.31 módosított előirányzat 107.171.450.- Ft

- Bevétel:	5.894.775.-
- intézmény- finanszírozás	
- Kiadás:	5.894.775.-
- személyi juttatások, szochó	

Könyvtár: indoklás az előirányzat módosításhoz:

A könyvtár vonatkozásában 2025. II. féléves gazdálkodási adatai alapján 339.850.- Ft előirányzat módosításra került sor, így 2025.12.31. módosított előirányzat 10.342.560.- Ft

- Bevétel:	339.850.-
- intézmény-finanszírozás	
- Kiadás	339.850.-
- személyi juttatás, szochó	

Kérem a testületet, hogy a fenti adatok alapján a Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2025. december 31. bevételi és kiadási módosított előirányzatát (Önkormányzat, KÖH, PH, Óvoda, Könyvtár) 1.908.429.524.- Ft összegben, az intézményfinanszírozás módosított előirányzatát 517.052.667.- Ft összegben fogadja el és hagyja jóvá.

II. 2025.december 31. zárszámadás

Az államháztartástól szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87.§ b) pontja alapján a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján a költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni és a zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni. Ezen kötelezettségünknek teszünk eleget az előterjesztés benyújtásával.

A 2025. évben a biztonságos működésre, a kötelező és önként vállalt feladatok megfelelő szintű ellátására, a likviditás biztosítására, az intézményeink zavartalan működésének fenntartására, a betervezett beruházások és felújítások megvalósításával pedig a magasabb színvonalú feladatellátásra törekedett önkormányzatunk. A pénzügyi teljesítések folyamatos figyelemmel kíséréseivel, az időközben szükséges döntések meghozatalával a kitűzött célok megvalósítása reális. Fizetési kötelezettségeinknek folyamatosan eleget tettünk. Az önkormányzat és intézményei az óvatos és visszafogott gazdálkodásra álltak át, annak érdekében, hogy a pénzügyi stabilitás hosszú távon biztosítva legyen. Ez a gyakorlatban egyes tervezett tevékenységek halasztott, későbbi megvalósítását is jelentette, jelenti.

Az államháztartásról szóló törvény 36/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 155. § (2) bekezdése értelmében az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek maradványát a képviselő-testület a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg, így a rendelet-tervezet tartalmazza az intézmények 2025.évi maradványának jóváhagyását is.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendeletben, a zárszámadásban és a számviteli nyilvántartásban egyaránt elkülönítetten kell kimutatnunk a Hegyeshalmi Nagyközségi Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Napsugár Óvoda és Bölcsőde és a Nagyközségi Könyvtár bevételeit és kiadásait. Ezen intézmények önálló költségvetéssel rendelkeznek, tevékenységük ellátásához szükséges forrást saját bevételük, illetve döntő részben a Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat biztosítja intézményfinanszírozás keretében.

Önkormányzati bevételek alakulása:

A bevétel teljesítése 2025. december 31-én 2.147.410.226-Ft összegben realizálódott, a módosított előirányzathoz (1.879.123.203.-Ft) hasonlítva 114,3 %-os teljesítésnek felel meg.

A 2025.évben kapott állami támogatások – működési támogatás, köznevelési feladatok támogatása, szociális, gyermekjóléti, gyermekékeztetési támogatás, kulturális feladatok támogatása, kiegészítő támogatás – összege 435.599.080.-Ft volt, amely részletezését az 5. melléklet tartalmazza.

Egyéb működési támogatások áh-n belül 5.576.421.-Ft összegben teljesültek (OEP támogatás, közfoglalkoztatás támogatása, pénzeszköz átvétel KÖH finanszírozására).

Az önkormányzat legnagyobb bevételeit a kivetett adók teszik ki, amelynek teljesítése 673.886.942-Ft volt 2025. II. félévben, módosított előirányzathoz 139,1 %-os teljesítést mutatnak.

Működési bevételeink határ bérleti díjból, ehhez kapcsolódó közvetített szolgáltatásokból, terembérleti díjakból, sírhely megváltásból, lakbérből, kamatokból, költségek visszatérítéséből, kiszámlázott áfából tevődnek össze, teljesítésük 150.888.242-Ft.

Felhalmozási bevételeink 170.197.192.-Ft (telek értékesítés, pályázati támogatás)

A bevételek teljesítését a 9. melléklet tartalmazza.

Önkormányzati kiadások alakulása:

A kiadás teljesítése 1.609.404.966.-Ft összegben valósult meg, amely módosított előirányzathoz 1.879.123.203.-Ft) hasonlítva 85,6 %-os teljesítésnek felel meg. Az önkormányzat kiadásait a 9. melléklet tartalmazza.

A személyi kiadások 105.786.491.- Ft összegben, munkaadói járulékok 10.344.040.- Ft összegben teljesültek.

A dologi kiadások, melybe beletartoznak a szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok, informatikai szolgáltatások, egyéb kommunikációs szolgáltatások, közüzemi díjak, bérleti és lízingdíjak, egyéb üzemeltetési szolgáltatások, áfa, kamatkiadások, kiküldetések 406.332.750.-Ft összegben realizálódtak.

Ellátottak pénzbeli juttatásaira 10.019.484.-Ft került kifizetésre (8. melléklet).

Egyéb működési célú támogatásokra 21.549.615.-Ft, szolidaritási hozzájárulás 154.979.835.- Ft, normatíva visszafizetésre 4.460.- Ft összeget fizetett ki az önkormányzat. (7. melléklet).

A beruházások (önkormányzat, óvoda) 138.084.430.-Ft, felújítások 53.873.882.-Ft alakulását az alábbi részletezés (6. melléklet) tartalmazza.

Kincstárjegy kiadása 99.999.693.-Ft összegben teljesültek.

A 2026. évi bér megelőlegezés összege 16.915.630.-Ft volt.

Hiteltörlesztés 47.800.000.Ft

Intézményfinanszírozás (KÖH, PH, Óvoda, Könyvtár) teljesítésének összege: 486.690.555.-Ft.

Önkormányzat pénzkészlet 2025.12.31.

pénztár	12.965 Ft
forintszámlák	557.896.567 Ft

	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	Terv 2025. évi	2025. évi teljesítés
	<u>Beruházások:</u>		
	Videokamera FALU TV	687 890	651 337
	Solis 90 CRDI traktor	25 000 000	18 600 000

	Seprőgép, rézsűnyíró, ágaprító	4 000 000	3 149 606
	Számítástechnikai eszk. (önk.+óvoda)	3 000 000	2 019 535
	Egyéb tárgyi eszk. (önk.+ óvoda)		2 928 351
	Új lakópark aszfaltozás	85 362 437	96 131 841
	József Attila u. útépítés		1 252 000
	Önkormányzat mögötti terület		80 0000
	Salétromos u., Salétromos köz, Domb u. Május 1. u., Mező u. tervezése		3 318 600
	Mező u. mesterséges megvilágítása		179 000
	Kamerarendszer bővítése		220 950
	Rendezési tervmódosítás		400 000
	Beruházás áfa		9 153 210
	<u>Beruházás összesen:</u>	118 050 327	138 084 430
	<u>Felújítások:</u>		
	Külterületi utak pályázat	298 883	
	Belterületi utak fejl., parkolók kialakítása	91 396 054	32 727 981
	KISTOCSA energetikai korszerűsítése	947 427	1 450 000
	KÖZÖSSÉGI SZÍNTÉR energetikai továbbfejlesztése		1 450 000
	Óvoda klimatizálás	5 643 214	6 649 209
	József Attila u. útfelújítás	41 450 851	
	Települési-rendezési terv	3 500 000	
	Laktanya felújítás	25 549 149	
	Tűzoltószertár felújítása		275 000
	Felújítás áfa		11 321 692
	<u>Felújítás összesen:</u>	168 785 578	53 873 882
	2025-ra tervezett összes beruházás és felújítás:	286 835 905	191 958 312

Napsugár Óvoda és Bölcsőde bevételeinek alakulása:

összes bevétel teljesítése 380.149.620.-Ft összegben valósult meg amely a módosított (404.219.819.-) előirányzathoz viszonyítva 94 %-os teljesítésnek felel meg.

Az óvoda bevételeinek nagyrészt az intézményfinanszírozás teszi ki. Ezenkívül bevételei a szolgáltatások ellenértékéből (vendég étkezés), ellátási díjak (óvodai, iskolai, bölcsődei gyermekétkeztetés), kiszámlázott áfa, kapott kamat, kiadások visszatérítéseiből tevődik össze. A részletezést a 10. melléklet tartalmazza.

Napsugár Óvoda és Bölcsőde kiadásainak alakulása:

összes kiadás teljesítése 380.001.975.-Ft összegben valósult meg, amely a módosított előirányzathoz (404.219.819.-) viszonyítva 94 %-os teljesítésnek felel meg.

Az óvoda kiadásai személyi juttatásokból, munkáltatói járulékokból, dologi kiadásokból, beruházásból tevődnek össze. A kiadásokat részletesen a 10. melléklet tartalmazza.

Pénzkészlet 2025.12.31.

pénztár	8 285 Ft
forintszámla	39 170 Ft

Közös Önkormányzati Hivatal bevételeinek alakulása 2025.01.31:

összes bevétel teljesítése 23.672.645.-Ft összegben valósult meg, a módosított előirányzathoz (24.625.159.-Ft) 96,1 %-os teljesítésnek felel meg.

Közös Önkormányzati Hivatal kiadásainak alakulása 2025.01.31:

összes kiadás teljesítése 23.672.645.-Ft összegben valósult meg, a módosított előirányzathoz (24.625.159.-Ft) 96,1 %-os teljesítésnek felel meg.

Polgármesteri Hivatal bevételeinek alakulása 2025.02.01-től

összes bevétel teljesítése 105.217.880.- összegben valósul meg a módosított előirányzathoz (107.171.450.- Ft) 98,2 %-os teljesítésnek felel meg.

Polgármesteri Hivatal kiadásainak alakulása 2025.02.01-től

összes kiadás teljesítése 105.055.633.- összegben valósul meg a módosított előirányzathoz (107.171.450.- Ft) 98 %-os teljesítésnek felel meg.

A hivatal kiadásai személyi juttatásokból, munkáltatói járulékból, dologi kiadásokból (szakmai anyagok beszerzése, üzemeltetési anyagokból, készletbeszerzésből, egyéb kommunikációs szolgáltatásokból, karbantartási-kisjavítási kiadásokból, szakmai tevékenységből, egyéb szolgáltatásból, kiküldetési kiadásokból tevődik össze. A kiadásokat részletesen a 19. melléklet tartalmazza.

PH pénzkészlet 2025.12.31.

forintszámla	62 779 Ft
--------------	-----------

Könyvtár bevételeinek alakulása:

az összes bevétel teljesítése 10.003.183.-Ft összegben valósult meg, amely a módosított előirányzathoz (10.342.560.-Ft) 96,7 %-os teljesítésnek felel meg.

A könyvtár bevétele tagdíjból, és kerekítési különbözetből és intézményfinanszírozásból tevődik össze. Részleteit a 18. melléklet mutatja.

Könyvtár kiadásainak alakulása:

az összes kiadás teljesítése 9.816.731.-Ft összegben valósult meg, amely a módosított előirányzathoz (10.342.560.-Ft) viszonyítva 94,9 %-os teljesítésnek felel meg.

A könyvtár kiadásai személyi juttatásokból, munkáltatói járulékból, dologi kiadásokból tevődik össze. A kiadásokat részletesen a 18. melléklet tartalmazza.

Pénzkészlet 2025.12.31.

forintszámla	155 657 Ft
--------------	------------

Vagyon alakulása

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

- A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya	4.123.320.993 Ft
- készletek	380.062 Ft
- pénzeszközök állománya	558.175.423 Ft
- követelések értéke	34.930.032 Ft
- egyéb sajátos elszámolások nyilvántartási értéke	255.213.049 Ft
- Az Önkormányzat saját tőkéje	4.496.265.973 Ft
- a kötelezettségek összege	433.519.863 Ft

- Passzív időbeli elhatárolások

42.233.723 Ft

A 2025.évi ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetése megtörtént, az ingatlanokra vonatkozó bruttó érték adatok ingatlanonként egyezőséget mutatnak.

A 2025. évi beszámolóhoz csatolásra került az önkormányzat vagyonkimutatása 20. melléklet

Költségvetési maradvány megállapítása

A Magyar Államkincstár felé leadott éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány 538 501 604 Ft-ban került meghatározásra, melyet részletesen a 22. melléklet tartalmaz.

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2026.évi költségvetésének megállapításáról szóló (1/2026. II.26.) önkormányzati rendeletben elfogadott költségvetési maradvány összege, valamint a jelen rendelettel elfogadásra kerülő költségvetési maradvány összege, továbbá a Magyar Államkincstár felé benyújtott Éves költségvetési beszámoló 07/A úrlapon kimutatott maradvány összege egyezőséget mutat.

A Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat (Önkormányzat, KÖH, PH, Óvoda, Könyvtár)

2025. december 31. bevétel teljesítése: 2.666.453.554.-

2025. december 31. kiadás teljesítése: 2.127.951.950.-

2025. december 31. maradvány : 538.501.604.-

Hegyeshalom, 2026.05.21.

Szőke László
polgármester

Határozat javaslat

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő testülete a 2025.évi költségvetésének éves gazdálkodásáról szóló tájékoztatást a szöveges értékeléssel, valamint a rendelet 1-22. mellékleteiben foglaltakkal megegyező tartalommal fogadja el.

1.melléklet költségvetési mérleg

2.melléklet működési-felh. mérleg

3.melléklet bevételek összesen

- 4.melléklet kiadások összesen
- 5.melléklet állami támogatások
- 6.melléklet beruházás, felújítás
- 7.melléklet egyéb működési támogatás
- 8.melléklet ellátottak juttatásai
- 9.melléklet önkormányzat bevétel-kiadás
- 10.melléklet óvoda bevétel-kiadás
- 11.melléklet előirányzat felhasználás
- 12.melléklet élelmezési kiadások
- 13.melléklet címrend
- 14.melléklet létszám
- 15.melléklet gördülő
- 16.melléklet stabilitási tv.
- 17.melléklet KÖH bevétel-kiadás
- 18.melléklet Könyvtár bevétel-kiadás
- 19 melléklet PH bevétel-kiadás
- 20.melléklet önkormányzat vagyonmérleg
- 21 melléklet eredmény kimutatás
- 22 melléklet maradvány kimutatás