

ELŐTERJESZTÉS
Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. május 26. napján tartandó
szoron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

Az előterjesztés tárgya:	7./Az önkormányzat 2025. évi költségvetési zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása
A napirend előterjesztője:	Kovács Tamás polgármester
Az előterjesztést készítette:	Borsodi-Wolf Judit pénzügyi ügyintéző, Dr. Domján Adél adóügyi és igazgatási ügyintéző
Törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Döntéshozatal módja:	minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	előzetes hatásvizsgálati lap rendelet-tervezet indokolás

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. jelenleg hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy 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.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását

Önkormányzatunk a rendelkezésre álló pénzeszközökkel a takarékoság szem előtt tartásával gazdálkodott.

A módosított időarányos bevételi előirányzatok teljesültek.

Bevételek:

Az önkormányzat költségvetési támogatása **63.596.405,- Ft**, módosított előirányzata **75.135.774,- Ft** teljesítés **75.135.774,- Ft**.

Települési önkormányzatok működési támogatása	30.833.444,- Ft
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	39.519.598,- Ft
Kulturális feladatok támogatása	2.734.412,- Ft
Működés célú központosított előirányzatok	1.109.980,- Ft

Elszámolásból származó bevételek	938.340,- Ft		
Működés célú támogatás értékű bevételek	18.425.759,- Ft		
elkülönített állami pénzalapoktól (közfoglalkoztatás)	18.425.759,- Ft		
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (Vis Maior)	1.685.000,- Ft		
Felhalmozási célú egyéb tám. fejezeti kezelésű célra ÁH belülről	32.168.071,- Ft		
egyéb fejezeti kezelésű előirányzat (Magyar Faluprogram)	29.347.121,- Ft		
Szurdok támogatása	2.500.000,-		
285/1 hrsz út támogatás	9.958.804,-		
közvilágítás korszerűsítése	10.672.788,-		
térfigyelő kamera rendszer	2.137.853,-		
napelemes közvilágítás	1.280.400,-		
településüzemeltetés javítása	2.797.276,-		
elkülönített állami pénzalapok (közfoglalkoztatás)	1.135.950,- Ft		
Közhatalmi bevételek:	13.992.963,- Ft		
kommunális adó	2.069.500,- Ft		
iparűzési adó	11.744.013,- Ft		
idegenforgalmi adó	138.600,- Ft		
egyéb bírság	40.850,- Ft		
Szolgáltatások ellenértéke	161.697,- Ft		
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	3.589.460,- Ft		
Kamatbevétel	44,- Ft		
Egyéb működési bevételek	812.443,- Ft		
Ingatlan értékesítés	4.400.000,- Ft		
Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	4.075.104,- Ft		
Költségvetési bevételek összesen:	95.583.225,-	149.856.611,-	152.761.315,-
Finanszírozási bevételek:			
Eredeti előirányzat			Teljesítés
Előző évi ktgvetési mar.i.	34.167.853,-	34.167.853,-	34.167.853,-
ÁH belüli megelőlegezés		2.254.307,-	2.254.307,-
Finanszírozási bevételek:	34.167.853,-	36.422.160,-	36.422.160,-
Bevételek mindösszesen:	129.751.078,-	186.278.771,-	189.183.475,-
Bevételünk összesen:			

Önkormányzatunk 2025. évi tervezett bevétele **95.583.225,- Ft**, előző évi pénzmaradvány: **34.167.853,- Ft**, összesen: **129.751.078,- Ft**, módosított bevétele **152.110.918,- Ft**, előző évi pénzmaradvány: **34.167.853,- Ft**, összesen: **186.278.771,- Ft**. Költségvetési bevétel: **155.015.622,- Ft**, előző évi pénzmaradvány igénybevétele: **34.167.853,- Ft**, tényleges bevételünk **189.183.475,- Ft**.

Kiadások:

A kiadásoknál a legnagyobb tételek a személyi juttatások és a járulékok teszik ki.

Kiadások	forint		
Személyi kiadások:			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások:	18.909.800,-	21.348.655,-	21.348.655,-
Külső szem. jutt.	13.496.805,-	14.712.530,-	14.712.530,-
Járulékok:	4.166.060,-	3.776.692,-	3.776.692,-
Személyi kiadások össz.:	36.572.665,-	39.837.877,-	39.837.877,-
Dologi kiadások:			
Készletbeszerzés	9.000.000,-	9.000.000,-	7.705.728,-
Kommunikációs szolg.	750.000,-	827.280,-	781.947,-
Szolgáltatások	15.315.000,-	17.510.474,-	14.686.207,-
ÁFA	4.752.457,-	4.952.457,-	4.343.749,-
Egyéb dologi kiadások	100.000,-	100.000,-	41.100,-
Dologi kiadások összesen:	29.917.457,-	32.390.211,-	27.558.731,-
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3.000.000,-	3.000.000,-	2.563.735,-
Működési célú egyéb támogatások ÁH belülré		32.692.544,- Ft	
társulás finanszírozása		30.845.001,- Ft	
Közös Hivatal finanszírozása		1.847.543,- Ft	
házi orvosi ügyelet		85.317,- Ft	
Működés célú egyéb kiadások ÁH kívülre		2.470.800,- Ft	
polgárőrség támogatása		200.000,- Ft	
Nagybakónak Kultúrájáért Közalapítvány tám.		2.079.200,- Ft	
Nagybakónak Faluszépítő Egyesület tám.		150.000,- Ft	
fogászati hozzájárulás			41.600,- Ft

Tartalékok eredeti előirányzat 61.697.775,- Ft, módosított előirányzat 61.671.188,- Ft.

Felhalmozási célú kiadások	forint		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	894.448,-	3.144.448,-	3.014.520,-
<u>Beruházási célú áfa</u>	<u>241.502,-</u>	<u>241.502,-</u>	<u>206.422,-</u>
Beruházások:	1.135.950,-	3.385.950,-	3.220.942,-
Ingatlanok felújítása	3.370.000,-	5.498.955,-	1.329.620,-
<u>Felújítási célú áfa</u>	<u>892.890,-</u>	<u>1.484.717,-</u>	<u>358.997,-</u>

Felújítások	4.262.890	6.983.672,-	1.688.617,-
--------------------	------------------	--------------------	--------------------

Beruházások és felújítások célú kiadások részletezése:

	nettó	áfa	forint összesen
Sövényvágó	208.661,-	56.338,-	264.999,-
Kompresszor	130.276,-	35.175,-	165.451,-
Motoros permetező	86.614,-	23.386,-	110.000,-
Magasnyomású mosó	125.591,-	33.910,-	159.501,-
Benzinmotoros láncfűrész tartozékokkal	35.433,-	9.567,-	45.000,-
Bozótívágó (2 darab)	157.480,-	42.520,-	200.000,-
Fűkasza tartozékokkal	20.465,-	5.526,-	25.991,-
Autó vásárlása (Suzuki Grand Vitara)	2.250.000,-		2.250.000,-
56 hrsz-út út helyreállítása (Vis Maior)	1.329.620,-	358.997,-	1.688.617,-
Összesen:	4.344.140,-	565.419,-	4.909.559,-

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Költségvetési kiadások összesen:	127.480.640,-	184.008.333,-	110.609.337,-

Finanszírozási kiadások			forint
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
ÁH belüli megelőlegezés	2.270.438,-	2.270.438,-	2.270.438,-
Összesen:	2.270.438,-	2.270.438,-	2.270.438,-

Kiadások mindösszesen: 129.751.078,- 186.278.771,- 112.879.775,-

A költségvetési bankszámlánk egyenlege **76.259.001,- Ft**, pénztár pénzkészlete **121.360**, összesen **76.380.361,- Ft**.

Pénzforgalom egyeztetés:	Ezer Ft
Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	
- költségvetési bankszámlák egyenlege	34.627.450,-
- pénztárak és betétkönyvek egyenlege	93.330,-
Pénzkészlet ÖSSZESEN:	34.720.780,-
BEVÉTELEK:	+
154.539.356,-	
KIADÁSOK:	-
112.879.775,-	
Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	
- költségvetési bankszámlák egyenlege	76.259.001,-
- pénztárak és betétkönyvek egyenlege	121.360,-

Pénzkészlet Ö S S Z E S E N :

76.380.361,-

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és döntsön Nagybakónak Község Önkormányzata 2025. évi beszámolójának elfogadásáról.

Nagybakónak, 2026. május 19.

Kovács Tamás s.k.
polgármester

Hatásvizsgálati lap

Nagybakónak Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2025. évi költségvetési zárszámadásáról szóló .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 17. § (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges.

1. Társadalmi hatások

A lakosság tájékoztatása a rendelet-tervezet alapján biztosított.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Nagybakónak Község Önkormányzata zárszámadását. A települési önkormányzatok költségvetése az államháztartás része, a különböző jogcímeken a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtása a közös önkormányzati hivatalra további adminisztratív terheket nem ró.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az önkormányzatnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) Áht. 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján kell rendeletet alkotnia a megelőző év zárszámadásáról. A rendelet megalkotásának elmaradása esetén átmeneti rendelkezéseket kell alkotni, valamint a támogatások elvonásával járhat. Amennyiben a jogszabályban meghatározott határidőig nem fogadja el a képviselő-testület, úgy az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott az elemi költségvetésről az adatszolgáltatást az államháztartás információs rendszere keretében nem tudja teljesíteni. Ha az adatszolgáltatás kötelezettje adatszolgáltatási kötelezettségét neki felróható okból nem, vagy késedelmesen teljesíti, a kincstár határozatban a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot szab ki. 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 111/A. § -a alapján **ha a helyi önkormányzat nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.**

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket

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

Nagyrecse, 2026. május 14.



dr. Faragó-Szabó Melitta
jegyző

Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2025. évi költségvetési zárszámadásáról

[1] A zárszámadási rendelet célja, hogy Nagybakónak Község Önkormányzata vagyoni, pénzügyi helyzetéről, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet.

[2] Nagybakónak Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában, valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiből szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1. §

(1) A képviselő-testület Nagybakónak Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtását az alábbiak szerint állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat a 2025. évi költségvetése végrehajtásának

- a) bruttó bevételi főösszegét
 - aa) 129.751.078,- Ft eredeti,
 - ab) 186.278.771,- Ft módosított előirányzattal,
 - ac) 189.183.475,- Ft teljesítéssel,
- b) bruttó kiadási főösszegét
 - ba) 29.751.078,- Ft eredeti,
 - bb) 186.278.771,- Ft módosított előirányzattal,
 - bc) 112.879.775,- Ft teljesítéssel hagyja jóvá.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetési beszámolójának bevételeit az 1. melléklet 1. táblázata, kiadásait az 1. melléklet 2. táblázata tartalmazza.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat finanszírozási bevételeit az 1. melléklet 1. táblázata, a finanszírozási kiadásainak teljesítését az 1. melléklet 2. táblázata tartalmazza.

(3) A felújítási, beruházási és felhalmozási kiadásokat részletesen az 1. melléklet 3. táblázata tartalmazza.

Többéves kihatással járó feladatok

3. §

A képviselő-testület a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban a 1. melléklet 4. táblázata tartalmazza.

Maradvány kimutatás

4. §

A képviselő-testület a maradvány kimutatásnak részletezését az 1. melléklet 5. táblázata tartalmazza.

Mérleg

5. §

A képviselő-testület a mérleg kimutatásnak részletezését az 1. melléklet 6. táblázata tartalmazza.

Eredmény kimutatás

6. §

A képviselő-testület az eredmény kimutatásnak részletezését az 1. melléklet 7. táblázata tartalmazza.

Vagyonkimutatás

7. §

A képviselő-testület a vagyon kimutatásnak részletezését az 1. melléklet 8. táblázata tartalmazza.

A költségvetési létszámkeret

8. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat létszámát 12 fő átlagos statisztikai állományi létszámban (átlaglétszámban), és 14 fő az év utolsó napján foglalkoztatható záró-létszámban állapítja meg (1 fő polgármester, 1 fő falugondnok, 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott közművelődési munkatárs).

(2) Közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát 10 fő átlagos statisztikai állományi létszámban állapítja meg.

Záró és vegyes rendelkezések

9. §

(1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a pénzmaradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője gondoskodik a pénzmaradvány 2025. évi előirányzatokon történő átvezetéséről.

10. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

1. melléklet az 5/2026. (V. 26.) önkormányzati rendelethez

1. táblázat Az önkormányzat 2025. évi teljesítése bevételi forrásonként

	A	B	C	D
1	Bevételi jogcímek	2025. évi		
2		teljesítése	Összesenből	
3			működési	felhalmozási
4	Működési célú bevételek (B1)	93 561 533	93 561 533	
5	Felhalmozási célú támogatások (B2)	32 168 071		32 168 071
6	Közhatalmi bevételek (B3)	13 992 963	13 992 963	
7	Működési bevételek (B4)	4 563 644	4 563 644	
8	Felhalmozási bevételek (B5)	4 400 000		4 400 000
9	Működés célú pénzeszköztámvétel (B6)	4 075 104	4 075 104	
10	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0		
11	Költségvetési bevételek összesen:	152 761 315	116 193 244	36 568 071
12	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	34 167 853	34 167 853	
13	ÁH belüli megelőlegezés (B817)	2 254 307	2 254 307	
14	Finanszírozási bevételek összesen:	36 422 160	36 422 160	0
15	Összesen:	189 183 475	152 615 404	36 568 071

2. táblázat Az önkormányzat 2025. évi teljesítése kiadásai, valamint létszáma

	A	B	C	D
1	Kiadási jogcímek	2025. évi		
2		teljesítése	Összesenből	
3			működési	felhalmozási
4	Személyi jellegű kiadások (K1)	36 061 185	36 061 185	
5	Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	3 776 692	3 776 692	
6	Dologi kiadások (K3)	27 558 731	27 558 731	
7	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	2 563 735	2 563 735	
8	Elvonások és befizetések (K502)	576 091	576 091	
9	Egyéb működési célú kiadások (K5)	35 163 344	35 163 344	
10	Tartalék (K512)	0		
11	Beruházási kiadások (K6)	3 220 942		3 220 942
12	Felújítások (K7)	1 688 617		1 688 617
13	Felhalmozási támogatások visszafizetése (K83)	0		

14	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása (K86)	0		
15	Felhalmozási célú támogatás nyújtása (K89)	0		
16	Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	0		
17	ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	2 270 438	2 270 438	
18	Összesen:	112 879 775	107 970 216	4 909 559
19	Költségvetési létszámkeret	12	12	

3. táblázat Felújítási és felhalmozási kiadásai

	A	B
1	Felhalmozási kiadások megnevezése	teljesítése
2	Sövényvágó	264 999
3	Kompresszor	165 451
4	Motoros permetező	110 000
5	Magasnyomású mosó	159 501
6	Benzinmotors láncfűrész tartékozékokkal	45 000
7	Bozótívágó (2 db)	200 000
8	Fűkasza tartékozékokkal	25 991
9	Autó vásárlása (Suzuki Grand Vitara)	2 250 000
10	56 hrsz-ú út helyreállítása	1 688 617
11		
12	Összesen:	4 909 559

4. táblázat Többéves kihatással járó feladatai és előirányzatai éves bontásban

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	A többéves kihatással járó feladat megnevezése		Előirányzatok éves bontásban					
2			2025	2026	2027	2028	2029	összesen :
3	Személyi jellegű kiadások	Bevételi előir.						
4		Kiadási előir.	39 837 877	41 748 739	42 500 000	43 500 000	44 500 000	212 086 616
5		Egyenleg						
6	Közmű díjak	Bevételi előir.						
7		Kiadási előir.	4 764 717	5 300 000	5 500 000	5 700 000	5 900 000	27 164 717
8		Egyenleg						
9		Bevételi előir.						
10		Kiadási előir.						
11		Egyenleg						
12		Bevételi előir.						

13		Kiadási előir.						
14		Egyenleg						

5. táblázat Maradványkimutatás

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	152 761 315
3	02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	110 609 337
4	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	42 151 978
5	03. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	36 422 160
6	04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	2 270 438
7	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	34 151 722
8	A/ Alaptevékenység maradványa (=+I+-II)	76 303 700
9	C/ Összes maradvány (=A+B)	76 303 700
10	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	42 151 084
11	E/ Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	34 152 626

6. táblázat Mérleg

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2024. december 31-i állapot	Módosítások	2025. december 31-i állapot
2	A/I/2 Szellemi termékek (112,118-ból,119-ből)	612 901	0	381 900
3	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3) (11)	612 901	0	381 900
4	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (121,122,128,129)	590 280 741	0	568 579 616
5	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (131,138,139)	21 516 112	0	17 453 251
6	A/II/4 Beruházások, felújítások (15)	0	0	0
7	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (12-15)	611 796 853	0	586 032 867
8	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f) (161,162,163,164,165,168)	3 550 000	0	3 550 000

9	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek) (1651-1653, 16851-16853-ból)	3 550 000	0	3 550 000
10	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3) (16,17)	3 550 000	0	3 550 000
11	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (1)	615 959 754	0	589 964 767
12	B/I/1 Vásárolt készletek (21)	966 000	0	0
13	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5) (21,22,23)	966 000	0	0
14	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II) (2)	966 000	0	0
15	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek (3111, 318-ból)	0	0	0
16	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+C/I/2) (311)	0	0	0
17	C/II/1 Forintpénztár (321)	93 330	0	121 360
18	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3) (32)	93 330	0	121 360
19	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák (3311, 3318)	34 627 450	0	76 259 001
20	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák (3312)	0	0	0
21	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) (331)	34 627 450	0	76 259 001
22	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) (31,32,33,34)	34 720 780	0	76 380 361
23	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre (=D/I/3a+...+D/I/3f) (3513, 3581-ből)	2 140 912	0	1 289 298
24	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra (3513-ból, 3581-ből illetve 09342-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	336 680	0	432 237

25	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira (3513-ból, 3581-ből, illetve 093512, 093522, 093532, 093542, 093552 számlákból a költségvetési évben esedékes követelés)	1 796 719	0	559 687
26	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre (3513-ból, 3581-ből, illetve 09362-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	7 513	0	297 374
27	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre ($=D/I/4a+...+D/I/4i$) (3514, 3582-ből)	1 668 551	0	161 952
28	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére (3514-ből, 3582-ből, illetve 094012, 094022, 094032 számlákból a költségvetési évben esedékes követelés)	1 668 551	0	76 952
29	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre		0	85 000
30	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre ($\geq D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c$)	20 000	0	20 000
31	D/I/6- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	20 000	0	20 000
32	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre ($\geq D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c$) (3517, 3585-ből)	0	0	0

33	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről (3517-ből, 3585-ből, illetve 09722-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	0	0	0
34	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) (351)	3 829 463	0	1 471 250
35	D/II/6Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	0	0	0
36	D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
37	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) (352)	0	0	0
38	D/III/1 Adott előlegek beruházásra	5 914	0	467 100
39	D/III/4 Forgótőke elszámolása	63 000	0	40 000
40	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/II+D/III)	68 914		507 100
41	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) (35,365)	3 989 377	0	1 978 350
42	E/I/3 Adott előleghez felsz.áfa	0	0	0
43	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó (36422)	0	0	0
44	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (3642) (=E/II/1+E/II/2)	0	0	0
45	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)(364,366)	0	0	0
46	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	655 544 911	0	668 323 478

47	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	430 390 113	0	430 390 113
48	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)	3 507 663	0	3 507 663
49	G/IV Felhalmozott eredmény (414)	243 034 675	0	207 589 932
50	G/VI Mérleg szerinti eredmény (416 illetve eredményszámlákból)	-35 444 743	0	13 008 557
51	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) (41)	641 487 708	0	654 496 265
52	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (4213)	822 668	0	854 155
53	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	25 000	0	25 000
54	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadások ($\geq$ H/I/5a+H/I/5b)	1 000 000	0	1 000 000
55	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	5 295 055	0	5 295 055
56	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) (421)	7 142 723	0	7 142 723
57	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ($\geq$ H/II/8a+H/II/8b) (4228)	0	0	0
58	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre (4228-ból, illetve 05832-ből a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség)	0	0	0
59	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási	2 270 438	0	2 254 307

	kiadásokra ($\geq H/II/9a + \dots + H/II/9j$) (4229)			
60	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére (4229-ből, illetve 059142-ből a költségvetési évben esedékes kötelezettség)	2 270 438	0	2 254 307
61	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ($=H/II/1 + \dots + H/II/9$) (422)	2 270 435	0	2 254 307
62	H/III/1 Kapott előlegek (3671)	583 761	0	583 761
63	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása (3673)	38 080	0	0
64	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ($=H/III/1 + \dots + H/III/9$) (367)	621 841	0	583 761
65	H) KÖTELEZETTSÉGEK ($=H/I + H/II + H/III$)	10 035 002	0	10 012 278
66	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (442)	4 022 201	0	3 814 395
67	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ($=J/1 + J/2 + J/3$) (44)	4 022 201	0	3 814 935
68	FORRÁSOK ÖSSZESEN ($=G + H + I + J$)	655 544 911	0	668 323 478

7. táblázat Eredménykimutatás

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2024. december 31-i állapot	Módosítások (+/-)	2025. december 31-i állapot
2	01 Közhatalmi eredményszámlátű bevételek	12 840 287	0	16 164 163
3	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlátű bevételei	1 990 546	0	2 159 558
4	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlátű bevételei	0	0	0

5	I Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (=01+02+03)	14 830 833	0	18 323 721
6	06 Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	61 194 426	0	75 135 774
7	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	21 154 945	0	22 500 863
8	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	10 032 536	0	32 168 071
9	09 Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek	2 082 500	0	5 033 648
10	III Egyéb eredményszámlázatú bevételek (=06+07+08+09)	94 464 407	0	134 838 356
11	10 Anyagköltség	7 269 556	0	6 825 728
12	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 905 387	0	13 555 038
13	12 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
14	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	1 937 909
15	IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	25 174 943	0	22 318 675
16	14 Bérköltség	25 275 597	0	20 400 524
17	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 609 523	0	15 480 939
18	16 Bérjárulékok	3 691 362	0	3 749 148
19	V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (21=18+...+20)	36 576 482	0	39 630 611
20	VI Értékcsökkenési leírás	29 229 091	0	30 075 332
21	VII Egyéb ráfordítások	53 759 508	0	48 128 946
22	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+-II+III- IV-V-VI-VII)	-35 444 784	0	13 008 513
23	20 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	41	0	44

	eredményszemléletű bevételek			
24	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	41	0	44
25	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	41	0	44
26	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+-A+-B)	-35 444 743	0	13 008 557

8. táblázat Vagyongkimutatás

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Sor-szám	2024. december 31-i állapot	2025. december 31-i állapot	Változás %
2	Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
3	1	2	3	4	5,00
4	ESZKÖZÖK				
5	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	615 959 754	589 964 767	95,00
6	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	612 901	381 900	62,00
7	1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	0,00
8	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a	0	0	0,00
9	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b	0	0	0,00
10	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	0,00
11	d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	0,00
12	2. Szellemi termékek	A/I/2	612 901	381 900	62,00
13	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a	0	0	0,00
14	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b	0	0	0,00
15	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	612 901	381 900	62,00
16	d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	0,00

17	3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3	0	0	0,00
18	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/I/3/a	0	0	0,00
19	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/I/3/b	0	0	0,00
20	c) Korlátozottan forgalomképes vagyron	A/I/3/c	0	0	0,00
21	d) Üzleti vagyron	A/I/3/d	0	0	0,00
22	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	611 796 853	586 032 867	95,00
23	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	590 280 741	568 579 616	96,00
24	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/II/1/a	458 764 353	441 615 223	96,00
25	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/II/1/b	-790 833	-166 200	21,00
26	c) Korlátozottan forgalomképes vagyron	A/II/1/c	115 441 220	110 989 983	96,00
27	d) Üzleti vagyron	A/II/1/d	16 866 001	16 140 610	95,00
28	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	21 516 112	17 453 251	81,00
29	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/II/2/a	0	0	0,00
30	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/II/2/b	0	0	0,00
31	c) Korlátozottan forgalomképes vagyron	A/II/2/c	18 248 478	13 203 864	72,00
32	d) Üzleti vagyron	A/II/2/d	3 267 634	4 249 387	130,00
33	3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0	0,00
34	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	A/II/3/a	0	0	0,00
35	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	A/II/3/b	0	0	0,00
36	c) Korlátozottan forgalomképes vagyron	A/II/3/c	0	0	0,00
37	d) Üzleti vagyron	A/II/3/d	0	0	0,00
38	4. Beruházások, felújítások	A/II/4	0	0	0,00

39	a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/II/4 /a	0	0	0,00
40	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4 /b	0	0	0,00
41	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4 /c	0	0	0,00
42	d) Üzleti vagyon	A/II/4 /d	0	0	0,00
43	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5	0	0	0,00
44	a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/II/5 /a	0	0	0,00
45	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5 /b	0	0	0,00
46	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5 /c	0	0	0,00
47	d) Üzleti vagyon	A/II/5 /d	0	0	0,00
48	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	3 550 000	3 550 000	100,00
49	1. Tartós részesedések	A/III/ 1	3 550 000	3 550 000	100,00
50	a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/ 1/a	0	0	0,00
51	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/ 1/b	0	0	0,00
52	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/ 1/c	3 550 000	3 550 000	100,00
53	d) Üzleti vagyon	A/III/ 1/d	0	0	0,00
54	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/ 2	0	0	0,00
55	a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/ 2/a	0	0	0,00
56	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/ 2/b	0	0	0,00
57	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/ 2/c	0	0	0,00
58	d) Üzleti vagyon	A/III/ 2/d	0	0	0,00

59	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3	0	0	0,00
60	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a	0	0	0,00
61	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b	0	0	0,00
62	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c	0	0	0,00
63	d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	0	0	0,00
64	IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	0	0	0,00
65	1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	0	0	0,00
66	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	0	0	0,00
67	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b	0	0	0,00
68	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	0	0	0,00
69	d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	0	0	0,00
70	2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2	0	0	0,00
71	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a	0	0	0,00
72	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b	0	0	0,00
73	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c	0	0	0,00
74	d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d	0	0	0,00
75	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	966 000	0	0,00
76	I. Készletek	B/I	966 000	0	0,00
77	II. Értékpapírok	B/II	0	0	0,00
78	C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	34 720 780	76 380 361	219,00
79	I. Lékötött bankbetétek	C/I	0	0	0,00

80	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	93 330	121 360	130,00
81	III. Forintszámlák	C/III	34 627 450	76 259 001	220,00
82	IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	0,00
83	D/ KÖVETELÉSEK	D	3 898 377	1 978 350	50,00
84	I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	3 829 463	1 471 250	38,00
85	II. Költségvetési évét követően esedékes követelések	D/II	0	0	0,00
86	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	68 914	507 100	735,00
87	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	0	0	0,00
88	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	0	0,00
89	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+..+ F	655 544 911	668 323 478	101,00
90					
91	FORRÁSOK				
92	G/ SAJÁT TŐKE	G	641 487 708	654 496 265	102,00
93	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	430 390 113	430 390 113	100,00
94	II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	0,00
95	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	3 507 663	3 507 663	100,00
96	IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	243 034 675	207 589 932	85,00
97	V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V	0	0	0,00
98	VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-35 444 743	13 008 557	-36,00
99	H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	10 035 002	10 012 278	99,00
100	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	7 142 723	7 174 210	100,00
101	II. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek	H/II	2 270 438	2 254 307	99,00
102	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	621 841	583 761	93,00

103	I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I	0	0	0,00
104	J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	4 022 201	3 814 935	94,00
105	FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+ J	655 544 911	668 323 478	101,00
106					
107	EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
108	0-ra írt eszközök	L/1	27 029 055	29 419 914	108,00
109	Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	9127110	9682969	106
110	Függő követelések	L/6	626498	-626498	-100

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző által előkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

