

Szám: 04/6-69/ 2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2026. május 21-i munkaterv szerinti nyílt ülésére

Tárgy: Balatonudvari Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló zárszámadás megtárgyalása

Melléklet: 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet és mellékletei
Hatásvizsgálat és rendeleti indoklás.

Előterjesztő: Sötét György polgármester

Ellenjegyezte: Jurics Tamás jegyző megbízásából
Vas Veronika kirendeltség vezető

Előterjesztést készítette: Sörös Ágnes pénzügyi és számviteli ügyintéző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
	zárt ülés	<input type="checkbox"/>
Elfogadás:	egyszerű többség	<input type="checkbox"/>
	minősített többség	<input checked="" type="checkbox"/>

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Jogszabályi tájékoztató a zárszámadással kapcsolatban:

A 2025. évi költségvetési zárszámadáshoz kapcsolódóan a jogszabályi előírásokat az alábbiakban ismertetem:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91.§- a beszámolás általános szabályait tartalmazza:

“63. Zárszámadás az államháztartás önkormányzati alrendszerében

91. § (1)³⁷⁰ 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.

(2) 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)³⁷¹ a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a 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.

...”

A fentiek alapján tehát **legkésőbb május 31-ig hatályba kell léptetni a rendeletet.**

“68/B. §²⁹⁴ (1) A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,

b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.

(2) A kincstár ellenőrzésére a 63. § (2) és (4) bekezdését, a 64. §-t, a 65. § (1)-(5) bekezdését és a 66. §-t kell alkalmazni.

(3) A kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit a kincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakítja ki.”

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

Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b)¹²⁶ a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

A pénzügyi ügyintéző a vonatkozó – többek között **az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet** – jogszabályi előírások alapján elkészítette az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről készítendő beszámolót.

Ennek rövid jogszabályi háttere az alábbi:

„157. § A költségvetési év zárását követően

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

158. § A fejezetet irányító szerv

a) az éves költségvetési beszámoló esetén a költségvetési évet követő év január 31-ig, a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetén az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának közzétételét követő öt napon belül - az abban szereplő időpont vagy időpontok alapul vételével - írásban meghatározza azok beküldésének határidejét,

b) az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának figyelembevételével kialakítja az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás elkészítéséhez szükséges szempontrendszer, rögzíti azok tartalmi és formai követelményeit, és

c) megküldi - a központilag előírt nyomtatványokon túl - az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás további mellékleteit képező, fejezetet irányító szervei hatáskörben elrendelt adatszolgáltatások űrlapjait.

160. § Az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek az államháztartási számviteli kormányrendeletben foglalt módon és határidőre kell eleget tenni.

161. § (1) A zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

(2) A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be. A szöveges rész elkészítéséhez az államháztartásért felelős miniszter az államháztartás központi alrendszere tekintetében zárszámadási tájékoztatót tesz közzé.

(3) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást a 158. § a) pontja szerinti határidőig kell megküldeni a fejezetet irányító szervnek.

(4) A fejezetet irányító szerv az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójában szereplő határidők szerint továbbítja az államháztartásért felelős miniszternek a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást.

(5) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szerve az éves költségvetési beszámoló benyújtásával egy időben nyújtja be az államháztartásért felelős miniszternek a

társadalombiztosítási szervek által folyósított, a központi költségvetésből finanszírozott ellátások részletes elszámolását, ideértve a működési költségterítést és a postaköltséget is.

162. § A helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni.

A közvetített támogatásokkal kapcsolatban az **Áht.** 24.§-a rendelkezik:

28. § Az **Áht.** 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.”

Az államháztartás számviteléről szóló 4./2013. (I.11.) Kormány rendelet az alábbiakat mondja ki:

„15. Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

31. § (1)¹⁶² Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő - központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az **Áht.** 6/C. §-a alapján ellátó - szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

.....

32. § (1)¹⁶³ A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

(1a)¹⁶⁴ Az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidőt követő húsz napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja. A költségvetési szerv az elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyott adattartalmú aláírt éves költségvetési beszámolóját a Kincstár általi elfogadását követő húsz napon belül megküldi az irányító szervnek, amely azt - a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával ellátva - a költségvetési szervnek tíz napon belül visszaküldi.

(4)¹⁶⁷ A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

.....

35. §¹⁷⁴ (1) A feltöltött, szükség esetén az irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolókat a Kincstár húsz napon belül felülvizsgálja.

....

(4) A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.

A költségvetési maradványhoz kapcsolódóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet szabályoz:

„155. § (1) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.

(2) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv **költségvetési maradványát** az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.”

Balatonudvari Község Önkormányzat képviselő-testület 2025. évben törvényi határidőre megalkotta és elfogadta rendeletét a **2025. évi költségvetéséről: a 3/2025. (III. 12.) rendeletet.**

A jogszabályi előírások értelmében kell megalkotni és elfogadni a zárszámadásról szóló rendeletet is. A rendelet-tervezet felépítése kapcsán igazodni kell a tárgyat szabályozó magasabb szintű jogszabályok előírásaihoz, így az azokban foglalt, a fentiekben jelzett kötelező mellékleteket, kimutatásokat kell ismertetni.

II. Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének általános szöveges értékelése:

I. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Balatonudvari Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2025. (III. 12.) rendeletével alkotta meg Balatonudvari Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetését, 780 156 994 Ft kiadási és bevételi főösszeggel.

2025. évben a módosított kiadási és bevételi előirányzat 3 796 223 615 Ft-ra változott.

Balatonudvari Község Önkormányzatának gazdálkodása a 2025. évben kiegyensúlyozott volt, pozitív egyenleggel zárta a 2025. évet. Az Önkormányzat a 2025. évi költségvetési rendeletben elhatározott feladatokat részben végrehajtotta.

2013. január 1-től működik településünkön a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatonudvari Kirendeltsége 1 fő kirendeltség vezetővel és 4 fő ügyintézővel.

A Közös Hivatal fenntartásához az Önkormányzat a fenntartók által kötött megállapodás alapján, az éves költségvetésben meghatározott mértékű működési támogatást nyújtott. A működési támogatás biztosítja a kirendeltségi köztisztviselők személyi juttatásait, a munkaadó terhelő járulék kiadásokat, a továbbképzések költségeit, valamint a postaköltséget.

A kirendeltség egyéb dologi, működési kiadásait az önkormányzat a költségvetésében biztosítja. A kirendeltségen helyben történik a hatósági államigazgatási ügyintézés és település szintű ügyfélfogadás.

Az Önkormányzat 2025. évet 3 763 248 315 Ft bevételi, 3 653 689 602 Ft kiadásai főösszeggel és 109 558 713 Ft maradvánnyal zárta.

Költségvetési

bevételek

1) Állami támogatások

A kötelező feladatok támogatása mutatószámok (lakosságszám, feladatok, mutatók... stb.) alapján történt a 2025. évben is. Az 5. melléklet részletezi a kötelezően ellátott feladatok vonatkozásában az igényelt és elszámolt állami támogatás összegét. Ezek a támogatások felhasználásukat tekintve nagyrészt kötött felhasználásúak.

A működés általános támogatása tartalmazza a zöldterület-kezelésre, a közvilágításra, a köztemető fenntartásra, a közutak fenntartására, valamint általános működtetéshez szükséges feladatok ellátására kapott összeget is.

Jogcím	Összeg
Működés általános támogatás	29 363 291 Ft
Általános szociális normatíva	2 192 000 Ft
Falugondnoki szolgálat	6 892 681 Ft
Közművelődés támogatása	3 198 824 Ft
Iparüzési adó kiegészítő támogatása	0 Ft
Szociális tüzifa támogatás	693 420 Ft
Menekültek segítése miatt kapott támogatás	0 Ft
Elszámolásból származó bevételek	0 Ft
Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	0 Ft
Összesen	42 340 216 Ft

2) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Felhalmozási célú támogatás 2025. évben nem volt.

3) Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek	Tervezett	Teljesített
Helyi adók	114 060 000 Ft	139 548 174 Ft

1. Építményadó	58.500.000 Ft	69 294 595 Ft
2. Telekadó	34 800 000 Ft	42 776 737 Ft
3. Iparüzési adó	13 500 000 Ft	20 215 784 Ft
4. Idegenforgalmi adó	6 400.000 Ft	5 703 966 Ft
5. Egyéb közhatalmi bevételek	860.000 Ft	1 557 092Ft

4) Intézményi működési és felhalmozási bevételek

A szolgáltatási bevételek között a strandi szolgáltatásból és a bérbe adható ingatlanok bérbeadásából származó bevétel szerepel, ebből

- szolgáltatás bevétele (strandbevétel, bérleti és földhasználati díjak, rendezvények bevétele, sírhely megváltás): 93 914 980 Ft
 - kiszámlázott ÁFA 27 331 586 Ft
 - egyéb kapott kamatok (betét lekötések után): 12 875 062 Ft
 - egyéb működési bevétel (kerekítés, előző évi közüzemi díjak visszatérülése, nevezési díjak): 875 955 Ft
 - egyéb működési célú átvett pénzeszköz : 1 320 000 Ft
 - víziközmű használati díj rendezése (2024.): 6 229 886 Ft
- Felhalmozási bevétel: 10 899 381 Ft

Az Önkormányzatnak 2025. év végén hitelállománya nem volt.

Költségvetési kiadások

A minimálbér összege 2025. január 1-jétől 322 800 Ft, a garantált bérminimum összege 373 200 Ft. A személyi juttatások előirányzata a közalkalmazottaknál a kategória-váltásból eredő többletet és a garantált bérminimumra történő kiegészítést, a közalkalmazotti illetménykiegészítéseket, a kötelező pótlékokat is tartalmazza.

A munkáltatót terhelő járulék mértéke 13 %.

1.)A személyi juttatások és munkáltatót terhelő járulékok összesített kifizetett éves összege kormányzati funkcióként:

- igazgatás: 26 254 242 Ft
- zöldterület gazdálkodás: 40 566 389 Ft
- strand: 1 823 077 Ft
- közművelődés: 8 992 065 Ft
- falugondnok és egyéb szociális felad.: 7 651 273 Ft

2.)A dologi kiadások éves összege kormányzati funkcióként:

- igazgatás: 36 116 335 Ft
- temetőfenntartás: 312 119 Ft
- vagyongazdálkodás: 1 324 827 Ft
- nem veszélyes települési hulladékok kezelése: 3 932 137 Ft
- Szennyvíz gyűjtése, tisztítása: 3 206 750 Ft
- közvilágítás áramdíj + karbantartás: 12 515 911 Ft
- zöldterület: 5 755 790 Ft

- város- és községgazdálkodás: 17 202 586 Ft
- településfejlesztési projektek: 1 504 036 Ft
- háziorvosi szolgálat: 1 795 269 Ft
- strand: 63 913 831 Ft
- közművelődés: 11 590 910 Ft
- falugondnoki szolgálat, egyéb szociális feladatok: 2 801 421 Ft

3.) A segélyek között a települési támogatás szerepel.

A 2025. évben az önkormányzat segítette a szociálisan rászorult lakókat, családokat, erre a célra a szociális rendelet alapján 1 434 772 Ft-ot költött.

4.) Az Önkormányzat felhalmozási kiadásának összetétele:

Az Önkormányzat 2025-ben 8 115 870 Ft-ot fordított beruházásra és 42 141 614 Ft-ot felújításra. A beruházások között szerepel számítástechnikai eszköz beszerzés 381 000 Ft, tárgyi eszközök beszerzése strandokra 3 134 000 Ft, egyéb kisgépek beszerzése 921 470 Ft értékben, köztemető kerítésépítés 1 680 400 Ft, irodai székek beszerzése, napvitorla tartó oszlopok cseréje. Felújítások között szerepel temető felújítás 10 159 864,-Ft, születéspark 26 150 750 Ft, gazdabolt tetőfelújítás 5 831 000Ft.

5.) Pénzeszközátadás

A.	B. Megnevezés	C. Teljesítés
1.	Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal - közös hivatal fenntartása	42 654 738 Ft
2.	Balatonfüred Tűzoltóság	
3.	Balatonfüredi Többcélú Társulás – tagdíj, házi segítségnyújtás, belső ellenőr, gyermekjóléti szolgálat	459 817 Ft
4.	Háziorvosi ügyeleti ellátás	0 Ft
5.	BFT Mozdulj Balaton	0 Ft
6.	Balatonakali Község Önkormányzata - fizioterápiás szolgáltatás	709 499 Ft
I.	Egyéb működési célú támogatások : (=1+...+11)	43 824 054 Ft
7.	Veszprém m. Rendőrkapitányság	100 000 Ft
8.	Balaton helyi Önkormányzatok Szövetsége	0 Ft
9.	Együtt Balatonudvariért Egyesület	150 000 Ft
10.	Medicopter Alapítvány	0 Ft
II.	Egyéb működési célú támogatások, pénzeszköz átadás(=13+...+22)	250 000 Ft

Pénzkészlet, pénzmaradvány

Balatonudvari Község Önkormányzata 2025.12.31-i zárásakor az összes maradvány 109 558 713 Ft, amely összeg a Kincstár által jóváhagyott Éves költségvetési beszámoló 07/A számú

úrlapján került kimutatásra. Ezt a maradvány-kimutatást az Önkormányzat zárszámadásról szóló jelen rendelet-tervezet 21. melléklete tartalmazza.

Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Balatonudvari Község Önkormányzatának a beszámolási időszakban likvidhitel igénybevételére nem került sor.

Összefoglaló

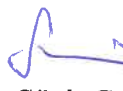
Az egyre nehezedő gazdasági körülmények között Balatonudvari Község Önkormányzata megfontolt gazdálkodásra törekedett a gazdasági egyensúly megtartása érdekében.


Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat 2025. évi gazdálkodása stabil volt, likviditási problémák nem jelentkeztek. A Képviselő-testület által elfogadott költségvetés és a módosítás megteremtették a kiegyensúlyozott gazdálkodás lehetőségét.

A fentiek alapján kérem szíveskedjenek megalkotni a következő rendeletet

**Balatonudvari Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (V. 22.)
önkormányzati rendelete
Balatonudvari Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról**
(a rendelet tervezet az előterjesztés melléklete)

Balatonudvari, 2026. május 14.


Sötét György
polgármester 1.



Az előterjesztés törvényes!

Jurics Tamás jegyző nevében és megbízásából:


Vas Veronika
kirendeltség vezető

