

#### **4./ELŐTERJESZTÉS**

A képviselő-testület 2026. május 18-ai ülésére

**Tárgy:** Újrónafő Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása

**Előterjesztő:** Tóth Mária polgármester

## **Tisztelt Képviselő-testületi Tag!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 91.§-a alapján (továbbiakban Áht.), és az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint elkészítettük az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges és számszaki beszámolóját, amelyet a Tisztelt Képviselő-testületi tagok elé terjesztek véleményezésre.

### **I. Előzmények**

Újronafő Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetését Újronafő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az 2/2025. (II.18.) Önkormányzati rendeletével állapította meg.

A 2025. évi költségvetési év során két alkalommal történt előirányzat módosítás. Az előirányzat-módosítások tételesen kerültek bemutatásra, külön részletezve a központi intézkedés hatására, a felügyeleti szervek hatáskörében, illetve az intézményvezetői hatáskörben történt a módosításokat, átcsoportosításokat.

### **II. Hatásvizsgálat**

#### **1. Várható társadalmi hatások**

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet alapján a gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetének, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

#### **2. Várható gazdasági, költségvetési hatások**

A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletnek költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

### **3. Várható környezeti hatások**

Az előterjesztésben szereplő rendelet megalkotásához környezeti hatások nem kapcsolódnak.

### **4. Várható egészségi következmények**

A költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásának egészségi következménye nincs.

### **5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

További adminisztratív terheket nem ró az önkormányzatra.

### **6. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A zárszámadásról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján. A jogszabály megalkotásának elmaradása sérti a számviteli és az államháztartási törvények rendelkezéseit, a kormányhivatal törvényességi felügyeleti eljárást vonhatja maga után.

### **7. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásával összefüggésben személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítására vonatkozóan külön igények nem merültek fel.

## **Indoklás**

A zárszámadási rendeletervezet 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 Stabilitási tv. 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 jogszabályok által kötelezően előírt tételeket, azok részletezését és további információkat az előterjesztés mellékletei ill. a rendelet-tervezet mutatják be.

A 2025. évi költségvetést a Képviselő-testület az 2/2025. (II.18.) önkormányzati rendeletével fogadta el, amelynek az adott év utolsó előirányzat-módosítása az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló előterjesztését megelőzően a Képviselő-testület elé került. A 2025. évi költségvetési év során két alkalommal előirányzat módosítások, illetve előirányzat átcsoportosítások történtek. A költségvetési rendeletet a 6/2025 (V.29.) a számú rendelettel módosították. Az előirányzat-módosítások tételesen kerültek bemutatásra, külön részletezve a központi intézkedés hatására, a felügyeleti szervi hatáskörben, illetve az intézményvezetői hatáskörben történt a módosításokat, átcsoportosításokat.

### **Újrónafő Község Önkormányzatának és az Újrónafői Süni Óvoda 2025. évi gazdálkodása:**

#### ***Bevételek alakulása:***

A költségvetés elfogadásakor 136.613.906 Ft költségvetési bevétellel számoltunk. 2025. december 31-ig 192.900.109 Ft költségvetési bevétel teljesült.

#### **Önkormányzatok működési támogatásai**

- helyi önkormányzatok működési támogatása 33.129.017 Ft
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 12.348.018 Ft
- önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása: 10.223.558 Ft
- önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 2.351.066 Ft

Az önkormányzat a beszámoló keretében számol el a feladatmutatóhoz kapcsolódó állami támogatásokkal. A 2025. évi költségvetési törvény alapján május 15. és október 15.-én lehetett a normatíva igénylést módosítani.

#### **Működési célú támogatások államháztartáson belülről:**

- Jánossomorja Város Önkormányzata (óvoda elszámolás) 5.178.157 Ft

#### **Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:**

- MFP-Császárréti út felújítása 3.107.999 Ft
- MFP-ÖTIFB/2025 3.571.011 Ft

**Közhatalmi bevételek** 43.492.853 Ft

**Működési bevételek:**

- szolgáltatások ellenértéke 749.583 Ft (sírhely megváltás, esküvői szolgáltatás, bérleti díj)
- közvetített szolgáltatások 17.873 Ft
- tulajdonosi bevételek 2.997.953 Ft (vagyonkezelésbe adás, földbérleti díj, kultúrház bérleti díj)
- ellátási díjak 564.020
- kiszámlázott általános forgalmi adó 1.080 Ft
- kamatbevételek 428.117 Ft
- biztosító által fizetett kártérítés 213.633Ft
- egyéb működési bevételek 548.492 Ft (kerekítési különbözet, kiadások visszatérítése közüzemi díjak visszatérítése)

**Működési célú átvett pénzeszközök:**

- 325.915 Ft (falunap adomány)

**Előző évi költségvetési maradvány** igénybevétele 70.681.069 Ft

**Belföldi finanszírozás bevételei:**

- államháztartáson belüli megelőlegezése 2.970.695 Ft

**Kiadások alakulása:**

A költségvetés elfogadásakor 136.613.906 Ft költségvetési kiadással számoltunk. 2025. december 31-ig 111.460.847 Ft költségvetési kiadás teljesült.

Működési költségvetés kiadásai:

### **Személyi juttatások és járulékok:**

Személyi juttatások

- önkormányzat 28.986.093 Ft
- óvoda 10.514.780 Ft

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- önkormányzat 3.540.998 FT
- óvoda 1.255.500 Ft

### **Dologi kiadások**

A dologi kiadások 33.183.001 Ft összegben teljesültek az önkormányzatnál, az óvodánál 981.817 Ft összegben.. A dologi kiadásokon belül az üzemeltetési anyagok, egyéb szolgáltatások a közüzemi díjak, vásárolt élelmezés képviselnek jelentős arányt.

### **Ellátottak pénzbéli juttatásai**

2025. évi teljesítés 4.596.100 Ft.

### **Az egyéb működési célú kiadások**

Az egyéb működési célú kiadásokat a 6. melléklet tartalmazza.

### **Felhalmozási költségvetés kiadásai:**

A felhalmozási költségvetési kiadásait az 5. melléklet tartalmazza.

### **Belföldi finanszírozás kiadásai:**

- o Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése: 952.680 Ft

### **Pénzkészlet Újrónafő Község Önkormányzat:**

| <b>ÚJRÓNAFŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA 2025.</b> |                                     |                   |                   |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|  |                                     |                   | <i>Ft</i>         |
| <b>Sor-</b>  | <b>Megnevezés</b>                   | <b>2024.12.31</b> | <b>2025.12.31</b> |
| 1.   | Pénzkészlet                         | 78 262 892 Ft     | 92 069 783 Ft     |
| 2.   | Bankszámlák egyenlege               | 78 211 402 Ft     | 91 959 498 Ft     |
| 3.   | Pénztárak és betétkönyvek egyenlege | 51 490 Ft         | 110 285 Ft        |

### **Maradvány kimutatás:**

Újrónafő Község Önkormányzat és Újrónafő Süni Óvoda maradvány levezetését a 11. melléklet tartalmazza. Az önkormányzat maradványa 81.439.262 Ft.

### **Újrónafő Község Önkormányzatának és az Újrónafői Süni Óvoda 2025.12.31.vagyoni helyzetének bemutatása:**

Újrónafő Község Önkormányzat (Önkormányzat+Óvoda) 2025. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 778.595.592 Ft, melynek részletes bemutatását (valamint a 2025. évvel való összehasonlítását) a 12. számú melléklet mutatja be.

Az önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 619.543.115 Ft, amely az eszközök értékének 79 %-a

Az önkormányzat vízi-közmű vagyonát mind az ivóvízellátó rendszer, mind a szennyvízelvezető rendszer esetében az AQUA Szolgáltató Kft. üzemelteti.

Az Áhsz. 22. § (2) a) előírásai szerint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. Az AQUA Szolgáltató Kft. eleget tett ennek a jogszabályi kötelezettségnek, és a beszámoló elkészítéséhez megküldte az önkormányzat részére a kezelésében lévő tárgyi eszközökről 2025.12.31-i fordulónappal készített eszközlistát, melynek összege megegyezik az önkormányzat analitikus és főkönyvi nyilvántartásának adataival.

Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei 2025.12.31-i állományának mérlegben kimutatott értéke 100.000 Ft volt, az alábbiak szerint:

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| ▪ <u>AQUA Szolgáltató Kft.</u> | <u>100.000Ft</u> |
| Összesen                       | 100.000Ft        |

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 92.069.783 Ft, amely a házipénztár és a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be. Házipénztárak egyenlege 110.285 Ft, a bankszámlák 2025. december 31-i összegzett egyenlege 91.959.498 Ft.

Az önkormányzatnak 66.982.694 Ft követelése szerepel az egyszerűsített mérlegben. A *közhatalmi bevételekre nyilvántartott követelések* között a helyi adókkal, pótlékokkal, bírságokkal kapcsolatos követelések kerültek kimutatásra. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került az értékvesztés összege is, a mérlegben az így számított nettó összegű követelések szerepelnek. A kimutatott értékek megegyeznek az adózárasi összesítőben kimutatott adatokkal. Az adóhátralékok adatai a 2025.12.31-i adózárasi összesítő alapján (Ft):

| Adónem          | Nem esedékes bruttó követelés | Esedékes követelés |                   |                   |
|-----------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                 |                               | bruttó             | értékvesztés      | nettó             |
| Építményadó     |                               | 4.499.788          | 2.711.090         | 1.788.698         |
| Telekadó        |                               | 44.735.479         | 12.958.543        | 31.776.936        |
| Kommunális adó  |                               |                    |                   |                   |
| Iparüzési adó   | 9.894.501                     | 826.035            | 322.587           | 503.448           |
| Pótlék          | 86.932                        | 10.664.721         | 5.424.984         | 5.239.737         |
| <b>Összesen</b> | <b>9.981.433</b>              | <b>60.726.023</b>  | <b>21.417.204</b> | <b>39.308.819</b> |

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre mérlegsoron 1.337.309 Ft.

*A követelés jellegű sajátos elszámolások* között a az Aqua Kft részére vagyonkezelésbe adott víziközmű vagyonra vonatkozó visszapótlási kötelezettség összege szerepel (16.114.239 Ft).

A saját tőke értéke 685.118.914 Ft, amely a források értékének 88 %-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 327.036.406 Ft
- b) Nemzeti vagyon változásai 193.377.108 Ft

- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 11.607.928 Ft
- d) A felhalmozott eredmény 154.812.357 Ft, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény -1.714.885 Ft, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A kötelezettségek mérlegsoron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Újrónafő Község Önkormányzat 2025. évi záró kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 17.582.368 Ft, az alábbi részletezettségben:

|  | Ft-ban            |
|--|-------------------|
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek         | 3.981.152         |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 2.970.695         |
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások           | 10.630.521        |
| <b>Kötelezettségek</b>                               | <b>17.582.368</b> |

A *költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek* között az ellátottak pénzbeli juttatásaira, működési célú kiadásokra vállalt kötelezettségek, a megelőlegezett állami támogatás összege, melynek értéke megegyezik a Magyar Államkincstár erre vonatkozó értesítőjében kimutatott összeggel szerepelnek. A *kötelezettség jellegű sajátos elszámolások* között az alábbi összegek kerültek kimutatásra:

- adótűlfizetések: 10.630.521 Ft

A mérleg *passzív időbeli elhatárolások* soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket. Az önkormányzat a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a 2026. január hónapban könyvelésre kerülő, de még a 2025. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás soron a költségvetési évet követően esedékes követeléseket mutatja ki.

A halasztott bevételek soron 53.370.286 Ft szerepel.

Újrónafő, 2026. május 7.

**Tóth Mária s.k.**  
polgármester