

1. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. május 27. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére**

**Tárgy: Kisapáti Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról
szóló beszámolója**

Előterjesztő: Bicskei Sándor polgármester

aláírás

Előkészítette: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte: _____

Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte: _____

Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 87. §-a alapján az Önkormányzat elkészítette a 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóját, rendeletének tervezetét.

Általános indokolás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a szerint a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti be 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.

Részletes indoklás:

BEVÉTELEK

Az Önkormányzat 2025. évi eredeti bevételi előirányzata:	108.708.359 Ft
Az Önkormányzat 2025. évi módosított bevételi előirányzata	157.532.502 Ft
Az Önkormányzat 2025. évi bevétel teljesítése	156.141.337 Ft

A teljesítési adat az 99 %-os volt a módosított előirányzathoz képest.

Az alábbi táblázat (táblázat adatai Ft-ban) részletesen bemutatja az Önkormányzat állami támogatásait

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú tám. államháztartáson belülről	34.614.092	45.069.420	44.710.677	99
Önkormányzatok működési támogatásai	32.289.092	42.279.727	42.279.727	100
-műk. általános tám.	15.723.870	26.545.711	26.545.711	100
- egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám.	10.877.500	11.301.184	11.301.184	100
-kulturális feladat tám.	2.270.000	3.792.752	3.792.752	100
-műk. célú költségvetési tám. és kieg. támogatás	3.417.722	640.080	640.080	100
Egyéb működési célú tám ÁHT belülről	2.325000	2.789.693	2.430.950	87
Felhalmozásii célú tám. államháztartáson belülről		22.957.381	22.957.381	100

A működési célú támogatásokat a Magyar Államkincstár havi bontásban folyósította az önkormányzat részére.

Államháztartáson belülről a közcélú munkavállalók foglalkoztatásához kapott az önkormányzat támogatást.

Felhalmozási célú támogatás a Versenyképes Járások Program keretében folyósított támogatás a közvilágítás korszerűsítésére, valamint a Magyar Falu Program keretén belül folyósított támogatás a Kultúrház energetikai korszerűsítésére.

A következő táblázat a közhatalmi bevételeket mutatja be:

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Közhatalmi bevételek	40.000.000	47.731.000	46.990.820	98
Építmény adó	25.000.000	31.700.000	31.532.932	99
Kommunálisadó	1.500.000	2.000.000	1.890.522	94
Iparüzési adó	8.000.000	8.000.000	7.581.249	95
Idegenforgalmi adó	5.000.000	5.430.000	5.385.600	99
Pótlék bírság	500.000	601.000	600.517	100

A közhatalmi bevételek nagyon fontos bevételi források. A költségvetési bevételek 43 %-át teszik ki. Eredeti előirányzat 40.000.000 Ft, a módosított előirányzat 47.731.000 Ft volt, a teljesítés pedig 46.990.820 Ft. Az adó bevételek teljesítése jónak mondható. Az idei évben is fokozott figyelmet fordítunk az esetleges adóhátralékok behajtására.

Az alábbi táblázat bemutatja az önkormányzat működési bevételeit.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési bevételek	1.780.000	7.729.500	7.437.258	96
Szolgáltatások ellenértéke	740.000	4.570.000	4.467.150	76
Tulajdonosi bevételek	860.000	860.000	843.752	97
Kiszámlázott általános forgalmi adó	-	2.119.500	2.119.500	100
Kamat bevétel	-	-	43	-
Egyéb működési bevételek:	180.000	180.000	6.813	4

A szolgáltatások ellenértéke tartalmazza a bérleti díjakat, valamint a Turistaház szállásdíjait.

Tulajdonosi bevételek a koncessziós díj: 835.468 Ft

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Felhalmozási bevételek	7.850.000	7.850.000	7.850.000	100
Ingatlanok értékesítése	7.850.000	7.850.000	7.850.000	100

Felhalmozási bevételként tartjuk nyilván az ingatlanok értékesítését. 2025. évben az 326/2 hrsz-ú. ingatlant értékesítette az Önkormányzat.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú átvett pénzeszköz	0	1.544.892	1.544.892	100
Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	0	1.544.892	1.544.892	100

Működési célú pénzeszköztétel 2025. évben a DRV által átutalt 2024. évi víz és csatornaszolgáltatás pályázati összegéből fel nem használt rész, amely összeg a számlánkra való érkezés után azonnal visszautalásra került a Magyar Államkincstár részére. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-től 1.300.000 Ft támogatás kaptunk a testvértelepülési programra.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	1.211.267	1.211.267	1.211.267	100
Egyéb felhalmozási célú átvett	1.211.267	1.211.267	1.211.2670	100

pénzeszköz				
------------	--	--	--	--

Felhalmozási célú bevételt a Kisfaludy 2030. Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt-től terveztünk. A pályázati elszámolás elhúzódása miatt ez az összeg 2025. évben érkezett meg a számlánkra.

A Finanszírozási bevételekről az alábbiakban tájékozódhatunk.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Finanszírozási bevételek	23.250.000	23.439.042	23.439.042	100
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	23.250.000	22.400.902	22.400.902	100
Államháztartáson belüli megelőlegezések		1.029.140	1.029.140	100

A bevételek részletezését a rendelet 1, 2., 3., 4., 5. mellékletei tartalmazzák.

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2025. évi eredeti kiadási előirányzata	108.705.359 Ft
Az Önkormányzat 2025. módosított kiadási előirányzata	157.532.502 Ft
Az Önkormányzat 2025. évi kiadásainak teljesítése	106.088.119 Ft

A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 65 %-nak felel meg.

Az alábbi táblázat a személyi juttatások alakulását mutatja be.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	42.117.735	44.782.213	41.233.371	92
Törvény szerinti illetmények	26.492.500	25.818.493	23.022.412	89
Normatív jutalmak	1.209.175	1.209.175	919.531	76
Béren kívüli juttatások	690.000	690.000	600.000	87
Közlekedési költség térítések	75.000	75.000	67.200	90
Választott tisztségviselők juttatásai	13.191.060	15.129.545	15.129.545	100
Egyéb külső személyi juttatások	460.000	1.860.000	1.494.083	80

A személyi juttatások felhasználása 92 %-os.

A munkaadókat terhelő járulékokat láthatjuk a következő táblázatban.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Munkaadót terhelő járulékok	5.461.976	5.826.869	5.327.112	91
Szociális hozzájárulási adó			5.185.529	
Táppénz hozzájárulás			4.708	
Munkáltatót terhelő SZJA			136.875	

A munkaadókat terhelő járulékoknál a teljesítés 91 %. Ez arányaiban a személyi juttatások figyelembe vételével megfelelő felhasználást mutat.

Az alábbi táblázat a dologi kiadásokat és egyéb folyó kiadásokat mutatja be:

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások	30.490.700	35.811.192	30.280.181	85
Készlet beszerzés	4.325.000	6.575.000	6.260.051	95
Kommunikációs szolgáltatás	825.000	1.325.000	996.364	75
Közüzem díjak	4.540.000	4.540.000	4.141.475	91
Karbantartás	7.730.000	5.930.000	1.824.728	31
Szakmai tevékenységet seg. szolgáltatás.	1.014.000	1.014.000	864.000	85
Egyéb szolgáltatás	6.740.000	10.161.751	10.124.301	100
Kiküldetés	40.000	40.000	0	-
Előzetesen felsz. ÁFA	3.356.700	4.066.149	3.939.943	97
Fizetendő általános forgalmi adó	1.890.000	2.120.000	2.120.000	100
Kamatkiadások		9.292	9.292	100
Egyéb dologi kiadás	30.000	30.000	27	-

A 2025. évben a módosított előirányzatokhoz képest a felhasználás 85 %-os volt.

A következőkben bemutatjuk a támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközáradás, egyéb támogatás előirányzatát és teljesítését.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Ellátottak pénzbeli juttatása	2.900.000	2.900.000	1.652.175	57
Egyéb nem intézményi ellátások	2.900.000	2.900.000	1.652.175	57

Egyéb nem intézményi ellátások:

Rendkívüli települési támogatás	818.000 Ft
Temetési támogatás	50.000 Ft
Iskolakezdési támogatás	260.000 Ft
Fűtési támogatás	510.000 Ft
Szociális étkezés	14.175 Ft

Az egyéb működési célú kiadások teljesítése

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %-a
Egyéb működési célú kiadások	20.580.093	25.906.732	11.182.014	43
Előző évi elszámolásból származó kiadások		235.000	235.000	100
Államháztartáson belülre	11.438.148	11.438.148	10.057.726	88
Államháztartáson kívülre	680.000	892.214	888.688	100
Tartalék	8.461.945	13.340.770	0	0

Államháztartáson belülre:	Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal	8.109.000 Ft
	Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás	1.249.146Ft
	Tapolca étkezési hozzájárulás	548.676 Ft
	Tapolca 2. fogorvosi körzet	50.904 Ft

Felsőoktatási ösztöndíj 100.000 Ft

Államháztartáson kívülre: Gyermek fogászat 131.810 Ft
 Balaton-felvidéki Vízitársulat 5.214 Ft
 Nemesgulács Sportegyesület 75.000 Ft
 Kisapáti Szépkorú Nyugdíjas Klub Társaság 250.000 Ft
 TÖOSZ tagdíj 9.100 Ft
 Balatoni Szövetség tagdíj 25.550 Ft
 Katolikus egyház 200.000 Ft
 Szent György-hegy Csobánc Hegyközség 50.000 Ft
 Európa Sportrégiója 142.014

A felhalmozási és felújítási kiadásokat bemutató tábla következik:

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Felhalmozási kiadások	6.000.000	41.144.670	15.252.440	37
Ingatlanok felújítása	5.000.000	6.866.099	6.837.039	100
Felújítás ÁFA-ja	0	1.635.401	1.635.401	100
Felújítás összesen:	5.000.000	8.501.500	8.472.440	100
Egyéb tárgyeszközök beszerzése	0	24.915.386	5.338.583	21
Beruházások ÁFA-ja	0	6.727.784	1.441.417	21
Beruházás összesen:	0	31.643.170	6.780.000	21
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	1.000.000	1.000.000	0	-
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1.000.000	1.000.000	0	-

Finanszírozási kiadások

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %
Államháztartáson belüli megelőlegezések	1.154.855	1.160.826	1.160.826	100

A kiadások részletezését a rendelet 1.,2.,3.,4.,5.6.,7., számú mellékletei tartalmazzák.

TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Rendelet tervezet címe:	Kisapáti Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló /2026. (.) önkormányzati rendelete
Rendelet tervezet <i>társadalmi</i> hatása:	A rendelet tervezetnek közvetlen társadalmi gazdasági hatása nincs.
Rendelet tervezet gazdasági, <i>költségvetési</i> hatása:	A pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendelet alkalmazásának nincsenek működési-fenntartási, valamint áthúzódó és tartós kötelezettségvállalással kapcsolatos közvetlen hatásai.
Rendelet tervezet <i>környezeti, egészségügyi</i> következményei:	Az Önkormányzat 2025. évi pénzügyi terve végrehajtásáról szóló rendelet alkalmazása közvetlen környezeti hatással nem jár, egészségi

	következményei nincsenek.
Rendelet tervezet <i>adminisztratív</i> terheket befolyásoló hatása:	A pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendelet elfogadása az Önkormányzat számára külön adminisztratív terhet nem keletkeztet
Rendelet tervezet <i>egyéb</i> hatása:	A pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendeletnek egyéb hatása nincs.
A rendelet módosítás szükségességének indoka:	
A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:	Az Önkormányzat számára a zárszámadás elkészítésének és Képviselő-testület elé terjesztésének, a rendelet megalkotásának kötelezettségét és az ezzel kapcsolatos információ-szolgáltatás kötelezettségét jogszabályok írják elő. A kötelezettség teljesítésének elmaradása esetén a Magyar Államkincstár a kötelezettség teljesítéséig az állami támogatás folyósítását felfüggesztheti.
A rendelet alkalmazásához szükséges <i>személyi</i> feltételek:	A pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásával kapcsolatban személyi feltételek teljesítésének igénye nem merült fel.
A rendelet alkalmazásához szükséges <i>szervezeti</i> feltételek:	A pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásával kapcsolatban szervezeti feltételek teljesítésének igénye nem merült fel.
A rendelet alkalmazásához szükséges <i>tárgyi</i> feltételek:	A pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásával kapcsolatban tárgyi feltételek teljesítésének igénye nem merült fel.
A rendelet alkalmazásához szükséges <i>pénzügyi</i> feltételek:	A pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásával kapcsolatban pénzügyi feltételek teljesítésének igénye nem merült fel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a rendeletet elfogadni szíveskedjen.

Kisapáti, 2026. május 07.

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (V. 27.) önkormányzati rendelete

a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról

[1] Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete rendelete megalkotása során célja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § alapján a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján a költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást, zárszámadást készítsen.

[2] Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban Képviselő-testület) a Kisapáti Község Önkormányzata (a továbbiakban Önkormányzat) a 2025. évi költségvetésének az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá az alábbiak szerint:

- a) a bevételek összege 156.141.337 Ft
- b) a kiadások összege 106.088.119 Ft.

(2) A Képviselő testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetése teljesítésének a kiadási főösszegegen belül a kiadásokat a következő összegekkel állapítja meg:

- a) Működési kiadások
 - aa) személyi juttatások 41.233.371 Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok 5.327.112 Ft
 - ac) dologi kiadások 130.280.181 Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai 1.652.175 Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások 11.182.014 Ft
- b) Felhalmozási kiadások
 - ba) beruházások 6.780.000 Ft
 - bb) felújítás 8.472.440 Ft
 - bc) egyéb felhalmozási célú kiadások 0 Ft
- c) Finanszírozási kiadások 1.160.826 Ft

2. §

(1) Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet, 3. melléklet szerint fogadja el.

(3) A működési bevételek és kiadások, valamint a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét a 4. melléklet és a 5. melléklet szerint fogadja el.

(4) Az Önkormányzat a 2025. évi költségvetési maradványát 50.053.218 Ft-ban a 13. melléklet szerint fogadja el.

3. §

- (1) A képviselő-testület az Önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a 6. melléklet és a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) Az Önkormányzat pénzkészlet változását a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) Az Önkormányzat vagyonkimutatását a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (4) Az Önkormányzat részesedéseinek állományváltozását a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (5) Az Önkormányzat céljelleggel nyújtott támogatásait a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (6) Az Önkormányzat mérlegét a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

Hatályát veszti a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 10/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelet.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.