

*A rendelet-tervezetet törvényességi szempontból  
megvizsgáltam:  
Németh Dóra jegyző*

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2026. április 28-i ülésére**

**Tárgy:** Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtása, zárszámadás  
**Előterjesztő:** Raff Tamás polgármester  
**Előkészítő:** Németh Dóra jegyző, Kovács Júlia pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző  
A döntés meghozatala **minősített többséget** igényel.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ában leírtak alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A zárszámadási rendelet-tervezet, vagy ahogy a szakirodalom másként is nevezi az adott gazdálkodási év végrehajtásáról szóló önkormányzati rendeletnek előfeltétele a 2025. évi költségvetési rendelet módosítása, melyre az 1. napirendi pont keretében került sor.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint 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 rendelet tervezet tartalmazza az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az előbbieken felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl a rendelet tervezet részletesen tartalmazza a 2025. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének kormányzati funkciókénti megbontását, és a maradvány meghatározását.



Nyúl Község Önkormányzatának 2023. évtől 2025. 02.28. napjáig volt szerződése a RITEK Kft-vel a könyvvézetési feladatok ellátása, a költségvetési rendelet előkészítése, módosítása és a zárszámadási rendelet elkészítése tárgyában. Ez befolyásolhatta volna a 2025. évi könyvelést, de végül a RITEK Kft. nem végezte el a könyvelést teljeskörűen, éppen ezért vitatjuk azóta is a 2 havi tanácsadói díját.

Gyakorlatilag 2025 januártól végzi a Nyúli Polgármesteri Hivatal az önkormányzat és intézményei könyvelési feladatait.

A tavalyi évben arról kellett tájékoztatni a képviselő-testületet, hogy a könyvelés számos hibát, téves könyvelési tételt tartalmaz, amire egy évvel ezelőtt a szöveges indokolásban utaltam is példálózva.

A 2025. évi zárszámadáskor ilyen tételek nincsenek.

Jelen rendelet számszakilag és logikailag is megegyezik a MÁK felé beadott beszámoló soraival és hiteles adatokat tartalmaz.

Ezen túlmenően a 2025. évi költségvetést az Áht. előírásainak megfelelően több is alkalommal is módosítottuk.

**A 2025. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendelet-tervezetben látszik, hogy az 1.090.921.034 Ft bevétellel szemben 945.273.750 Ft kiadás teljesült.**

## **NYÚL KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

### **BEVÉTELEK:**

#### **Az Önkormányzat működési támogatása (B1)**

- tervezett: **510.820.688 Ft**, teljesítés: **554.838.792 Ft**, ezek a felhasználási kööttséggel kapott állami támogatások, melynek teljes összegével szigorú rendben kell elszámolni a beszámoló benyújtásakor az állam felé. A 2025. évben a beszámoló benyújtásakor **keletkezett többletigényünk és visszafizetési kötelezettségünk + előjellel, azaz 1.598.133 Ft-ot visszakapunk az államtól.** Az, hogy milyen feladatra kaptunk többlettámogatást a rendelet 1. mellékletében lévő táblázatból nyomon követhető.

#### **Működési célú támogatásokok államháztartáson belülről (B2)**

- tervezett: **340.800 Ft**, teljesítés: **8.258.922 Ft**
- növekedés oka : közfoglalkoztatás támogatása előre nem tervezhető + nyári diákmunka támogatása + testvértelepülési kapcsolatokra kapott támogatás + HUNGARUKUM támogatás

#### **Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B3)**

- tervezett: **0 Ft**, teljesítés: **20.304.681 Ft**
- növekedés oka: ide került könyvelésre a VJP I. kamerarendszer kiépítésének támogatása, valamint VP6-7.2.1.1-21 Külterületi helyi közutak fejlesztés projekt támogatása ( utófinanszírozott )

#### **Közhatalmi bevételek (B4)**

- tervezett: **275.119.000 Ft**, teljesítés: **342.941.607 Ft**
- növekedés: a tervezettnél magasabb teljesítés az adónemeknél, adóbehajtásból származó bevétel

### **Működési bevételek (B5)**

- tervezett: **76.350.826 Ft**, teljesítés: **93.060.309 Ft**. Itt kerülnek tervezésre az ellátási bevételek, sírhelymegváltás bevétele, tulajdonosi bevétel, szolgáltatási bevételek a táblázatban történt részletezettséggel

### **Felhalmozási bevétel (B6)**

- tervezett: 0 Ft, teljesítés: 0 Ft

### **Működési célú átvett pénzeszköz (B7)**

- tervezett: 9.170.055 Ft, teljesítés: 0 Ft
- csökkenés oka: a B 3-ra kellett könyvelni, azt az összeget növelte

### **Felhalmozási célú átvett pénzeszköz (B8)**

- tervezett: 0 Ft, teljesítés: 1.850.500 Ft
- belterületbe vonásokból származó bevétel

## **KIADÁSOK:**

### **Személyi juttatás (K1)**

- tervezett: 464.775.472 Ft, teljesítés: 464.630.452 Ft

### **Munkaadókat terhelő járulékok (K2)**

- tervezett 60.701.211 Ft, teljesítés: 61.512.838 Ft

### **Dologi kiadás (K3)**

- tervezett: **291.970.444 Ft**, teljesített: **241.266.902 Ft**
- csökkenés oka: a dologi kiadásokat a tervezettnél alacsonyabb szinten teljesítettük, ami nem járt feladatelmaradással

### **Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)**

- tervezett: 4.000.000 Ft, teljesítés: 3.523.870 Ft
- csökkenés: ennyit költöttünk ténylegesen szociálisan rászorulóknak támogatására. Megjegyzem: 2024-ben mindösszesen 1.270.000 Ft-ot

### **Egyéb működési célú kiadások (K5)**

- tervezett: **49.923.449 Ft**, teljesítés: **108.835.603 Ft**
- növekedés oka: itt kell könyvelni a hipa különbözetből adódó fizetési kötelezettséget (33.113.157), valamint az ipari elkerülő út visszafizetési kötelezettséget

### **Beruházások (K6)**

- tervezett: **2.259.000 Ft**, teljesítés: **11.334.032 Ft**
- PANNON-Víz Zrt. vízmérőcsere, laptop vásárlás, lombszívó, nyomtató

### **Felújítás (K7)**

- tervezett: **0 Ft**, teljesítés: **1.033.613 Ft**
- növekedés: könyvtár tető felújítás kiadásai

### **Egyéb felhalmozási célú kiadás (K8)**

- tervezett: **0**, teljesítés: **35.000.000 Ft**
- REKI támogatásra kapott összeg felhasználása

**A 2025. évi tényleges pénzmaradvány összege: a tervezett 69.234.199 Ft -hoz képest 164.600.612 Ft lett.**

A zárszámadási rendelet mellékletei különféle bontásokban tartalmazzák a bevételeket és a kiadásokat és együttesen alkotják az önkormányzat 2025. évi mérlegét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet-tervezetet áttekinteni, megvitatni és a 2025. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

**Előzetes hatásvizsgálat a rendelethez:**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) alapján az alábbiakról tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- **társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** nincs
- **környezeti, egészségi következménye:** a rendelet-tervezet környezeti, egészségügyi következménye nem releváns
- **adminisztratív terheket befolyásoló hatása:**nincs
- **a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye:** a rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után.
- **a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** nem releváns

Nyúl, 2026. április 21.



Raff Tamás  
polgármester