



ELŐTERJESZTÉS

1. Napirendi pont

**SAJÓLÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2026. MÁJUS 27. NAPJÁN TARTANDÓ
RENDES NYÍLT ÜLÉSÉRE**

Tárgya: Javaslat Sajólád Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására - zárszámadás

Előterjesztő: Varga Norbert polgármester

Készítette: Péchy Orsolya jegyző

Beszámoló Sajólád Község Önkormányzata

2025. évi költségvetésének végrehajtásáról

Sajólád Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5/2025. (II. 19.) önkormányzati rendeletével fogadta el a 2025. évi költségvetését, ami módosításra került a 10/2025. (IX. 17.) és 4/2026. (II. 19.) önkormányzati rendelettel.

Sajólád Község Önkormányzata 2025. évre elfogadott eredeti költségvetése szerint a bevételi és kiadási előirányzatok főösszege 726.062.407 Ft volt, mely módosítás után 755.065.642 Ft lett.

Az év végi összesített adatok alapján a bevételek 104 %-on, míg a kiadások 94,36 %-on teljesültek.

A bevételek és kiadások teljesítésének összefoglaló kimutatását az alábbi táblázat szemlélteti:
Ft

Bevételek			
Megnevezés	2025. mód. ei	2025. évi telj.	2025. évi telj %
Működési költségvetés bevételei összesen	674.115.095	672.955.579	99,83
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	7.792.740	20.419.767	262,04
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	681.907.835	693.375.346	101,68
B8. Finanszírozási bevételek	73.157.807	91.858.0063	125,56
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	755.065.642	785.233.409	104,00

Kiadások			
Megnevezés	2025. mód. ei	2025. évi telj.	2025. évi telj %
Működési költségvetés kiadásai összesen	702.212.136	665.941.573	94,16
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	32.387.793	31.110.164	96,06
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	739.599.929	697.051.737	94,25
K9. Finanszírozási kiadások	15.465.713	15.465.713	100,00
KIADÁSOK ÖSSZESEN	755.065.642	712.517.450	94,36

A bevételek és kiadások előirányzatai és azok teljesítése a zárszámadás mellékleteiben került részletezésre. A teljesítés főbb jellemzőit az alábbiak szerint foglaljuk össze:

BEVÉTELEK

Sajólad Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének bevételi módosított előirányzata (intézményfinanszírozás nélkül) 755.065.642 Ft. A tervezett bevétellel szemben 785.233.409 Ft-ot realizáltunk, mely 104,00 %-os teljesítésnek felel meg.

A bevételek összetétele - főbb előirányzatonként - az alábbiak szerint alakult:

Ft

Bevétel			
Megnevezés	2025. mód. ei	2025. telj	2025. telj.%
<i>Működési költségvetés bevételei összesen</i>	674 115 095	672 955 579	99,83%
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belül	581 585 997	580 725 605	99,85%
B3. Közhatalmi bevételek	58 204 367	58 204 367	100,00%
B4. Működési bevételek	34 324 731	33 898 230	98,76%
B6. Működési célú támogatások áh-n kívülről	0	127 377	
<i>Felhalmozási költségvetés bevételei összesen</i>	7 792 740	20 419 767	262,04%
B2. Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	2 792 740	15 419 767	552,14%
B5. Felhalmozási bevételek	5 000 000	5 000 000	100,00%
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz áh-n kívül	0	0	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	681 907 835	693 375 346	101,68%
B8. Finanszírozási bevételek	73 157 807	91 858 063	125,56%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	755 065 642	785 233 409	104,00%

A bevételek teljesítésének részletes alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Költségvetési bevételek

1. Önkormányzat működési támogatásai

A normatív állami támogatásoknál 100 %-os teljesítés történt. A MÁK az önkormányzatot megillető normatívákat folyamatosan, ütemezetten folyósította:

általános működési támogatás: 134.914.917 Ft
köznevelési támogatás: 174.108.839 Ft
szociális feladatok támogatása
 bölcsőde, szoc. ellátások: 125.638.308 Ft
 gyermekétkeztetés: 37.197.610 Ft
kulturális feladatok támogatása: 7.569.889 Ft

A működési és kiegészítő támogatások a következők szerint realizálódtak:

közfoglalkoztatási támogatás, nyári diákmunka: 58.631.947 Ft
NEAK finanszírozás: 17.900.500 Ft
Területalapú támogatás: 1.588.429 Ft
Mezőöri támogatás: 1.080.000 Ft
Szociális célú tüzelőanyag támogatás: 6.240.780 Ft
Rendkívüli önkormányzati támogatás: 12.772.382 Ft
RRF pályázat (bölcsőde) többlettámogatás: 942.396 Ft
Tisztítsuk meg az országot program támogatás: 3.000.000 Ft

2. Közhatalmi bevételek

A bevételek 100 %-on teljesültek. A befolyt 58.204.367,- Ft legjelentősebb részét a helyi adók, elsősorban az iparüzési adóbevételek képviselik.

A 2025. évi adóbevételek alakulását, valamint az adóbevételekkel, az adóigazgatási feladatok ellátásával kapcsolatos részletes is tájékoztatást is külön előterjesztés keretében ismerheti meg a Tisztelt Képviselő-testület.

3. Működési bevételek

A működési bevételek módosított előirányzata 34.324.731 Ft volt, mely 33.898.230 Ft-on, 98,76 %-on teljesült. Ez az sor tartalmazza a szolgáltatások (11.369.239 Ft), az ellátási díjak 10.500.841 Ft), a kamatbevételek (294.060 Ft), a kártérítések és az egyéb működési bevételek (4.754.275 Ft) összegeit, melyek között állatvédelmi bírságbevétel (1.764.470 Ft), közút bevétel (1.581.736 Ft), visszatérítések (99.465 Ft) és kerekítési különbözet (9.660 Ft) került kimutatásra. Osztalékbevételeként 2.886.000 Ft-ot kaptunk a múlt évben. A kiállított számlák áfa tartalma 5.522.861 Ft volt.

Működési célú pénzeszközátvétel történt 127.377 Ft összegben, mely civil szervezet által fel nem használt és visszafizetett támogatás.

4. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül

A módosított előirányzat összegeként 2.792.740 Ft-ot szerepeltettünk. Teljesítésként ténylegesen leutalt támogatások összege 15.419.767 Ft szerepel, mely 552,14 %-os teljesítést jelent.

A Leader Piac és műhely felújítására 2.562.920 Ft támogatás került a záró elszámolás elfogadása után kiutalásra.

5.940.047 Ft a Magyar Falu program keretében a játszótér fejlesztésére elnyert összeg.

6.916.800 Ft a Versenyképes járások programban kamerahálózat fejlesztésére kapott támogatás.

5. Felhalmozási bevételek

A betervezett és teljesített 5.000.000 Ft bevételből 900.000 Ft a korábban értékesített ingatlan 2025.évi törlesztését jelentette. 4.100.000 Ft-ért egy személygépkocsi értékesítése történt meg.

Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek tervezett összege 73.157.807 Ft volt, a teljesítés 125,56 %.

Finanszírozási bevételek között a maradvány igénybevétele került sor 73.157.807 Ft összegben, melynek felhasználása (könyvviteli rendezése) minden intézmény esetében megtörtént.

A 2026. évi állami támogatások megelőlegezésére 18.700.256 Ft került jóváírásra 2025. decemberében az önkormányzat számláján. Ez az összeg része a 2025. évi maradványunknak.

KIADÁSOK

Sajólad Község Önkormányzata 2025. évre összesen 726.062.407 Ft kiadást irányzott elő intézmény finanszírozás nélkül. A szükséges módosítások után ez az összeg 755.065.642 Ft-ra változott. A tervezett kiadásból 712.517.450 Ft kiadás merült fel, mely 94,36 %-os teljesítésnek felel meg.

A költségvetési kiadások eredeti előirányzata 710.596.694 Ft volt, a módosított előirányzat 739.599.929 Ft lett, melyből 94,25 %, 697.051.737 Ft teljesült. A finanszírozási kiadások (pénzügyi tranzakciók) módosított előirányzata 15.465.713 Ft-tal 100%-on Ft-on teljesült.

A kiadások összetétele főbb előirányzatokként a következő:

Ft			
<i>Kiadás</i>			
Megnevezés	2025. mód. ei	2025. telj	2025. telj.%
Működési költségvetés kiadásai összesen	707.212.136	665.941.573	94,16
K1. Személyi juttatás	427.023.075	418.889.014	98,10
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	50.592.409	50.261.562	99,35
K3. Dologi kiadások	167.383.517	159.473.716	95,27
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	30.000.000	29.291.577	97,64
K5. Egyéb működési kiadások összesen	32.213.135	8.025.704	24,91
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	32.387.793	31.110.164	96,06
K6. Beruházási kiadások ÁFÁ-val	22.654.006	21.952.796	96,90
K7. Felújítási kiadások ÁFÁ-val	9.617.000	9.040.581	94,01
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	116.787	116.787	100,00
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN	739.599.929	697.051.737	94,25
K9. Finanszírozási kiadások	15.465.713	15.465.713	100,00
KIADÁSOK ÖSSZESEN	726.062.407	755.065.642	94,36

A kiadások részletes alakulását a következőkben mutatjuk be:

Költségvetési kiadások összesen

A költségvetési kiadások eredeti előirányzata 710.596.694 Ft volt, a módosított előirányzat 739.599.929 Ft lett, melyből 697.051.737 Ft teljesült (94,25 %)

Működési költségvetés kiadásai

A tervezett 707.212.136 Ft összes tervezett működési kiadásból 665.941.573 Ft merült fel, mely 94,16 %-os teljesítést jelent.

1. Személyi juttatások

A személyi juttatások kiadásai a legjelentősebbek (a kapcsolódó járulékokkal együtt) a működési kiadásokon belül. Az előirányzatainak összege 427.023.075 Ft volt, a teljesítés 98,1%-os, 418.889.014 Ft.

A személyi juttatások összesített adatait az alábbi táblázat mutatja be:

Ft				
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	360 699 900	348 979 953	343 741 253	98,50%
Normatív jutalmak	672 800	0	0	
Céljuttatás, projektprémium	0	6 496 062	6 465 070	99,52%
Béren kívüli juttatások (cafetéria)	5 800 000	5 000 000	4 966 575	99,33%
Közlekedési költségtérítés	2 207 000	2 132 120	1 951 020	91,51%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (betegszab., szemüvegtérítés, munkaruha)	20 904 000	6 153 030	4 527 008	73,57%
Választott tisztségviselők juttatásai	22 807 600	24 228 592	24 228 592	100,00%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (megbízási díj)	6 060 000	29 918 381	29 805 324	99,62%
Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	4 820 000	4 114 937	3 204 172	77,87%
Személyi juttatások összesen	423 971 300	427 023 075	418 889 014	98,10%

A dolgozók a törvényben előírt juttatásokat minden hónapban, határidőben megkapták.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó

A 50.592.409 Ft előirányzathból 50.261.562 Ft teljesítés történt (99,35 %). A bérekhez kapcsolódó közterheket a Magyar Államkincstár vonja le és fizeti meg az adóhatóság felé.

3. Dologi kiadások

A módosított előirányzat összege 167.383.517 Ft, a teljesítés 159.473.716 Ft, mely 95,27 %-ot tett ki.

Az év folyamán az intézmények a számukra jóváhagyott kereteken belül, a takarékoság elveit szem előtt tartva gazdálkodtak.

A dologi kiadások összesített teljesítését az alábbiak szerint mutattuk be:

Megnevezés	Ft			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Szakmai anyagok beszerzése	962 000	1 567 648	1 417 317	90,41%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	46 899 000	57 919 768	54 834 732	94,67%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	2 561 320	3 785 995	3 702 249	97,79%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon)	1 941 000	1 092 138	1 006 338	92,14%
Villamosenergia szolgáltatás díja	8 556 000	10 907 705	10 753 295	98,58%
Gázenergia szolgáltatás díja	9 117 000	9 136 981	8 948 058	97,93%
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	5 935 000	5 016 239	4 907 963	97,84%
Közüzem díjak összesen	23 608 000	25 060 925	24 609 316	98,20%
Vásárolt élelmezés	500 000	1 203 874	1 203 874	100,00%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 838 000	2 403 260	2 275 320	94,68%
Közvetített szolgáltatások (felosztott közüzem díjak)	2 240 000	2 027 164	2 018 405	99,57%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (belső ellenőr, ügyvéd, gyógypedagógus, továbbképzés)	5 284 000	2 341 000	2 251 000	96,16%
Egyéb szolgáltatások (posta, biztosítás, rendszerhasználati díjak, díszkivilágítás szerelés, munkavédelem, kamerarendszer, ebrendész, hulladékszáll., főépítész, projektmenedzsment, eljárási költség, újság, bankköltség, házi segítségnyújtás, játszóeszközök felülvizsgálata, kártevőirtás, szállítási díjak, előadóművészek)	31 565 820	37 214 208	36 115 393	97,05%
Kiküldetések kiadásai	85 000	184 875	179 875	97,30%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	25 455 845	29 291 319	26 621 609	90,89%
Fizetendő általános forgalmi adó	900 000	1 081 000	1 051 000	97,22%
Kamatkiadások	228 421	228 421	228 421	100,00%
Egyéb dologi kiadások (parkolás, autópályadíj, kerekítés, végrehajtási díj, göngyöleg, hatósági díjak)	1 177 000	1 981 922	1 958 867	98,84%
Dologi kiadások	145 245 406	167 383 517	159 473 716	95,27%

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

A települési támogatások tervezett előirányzata 30.000.000 Ft volt. Az ellátottak pénzbeli juttatásaira 29.291.577 Ft került felhasználásra:

Idősek egyszeri támogatása: 3.050.000 Ft

Köztemetés: 373.049 Ft

Iskolakezdési támogatás: 2.380.000 Ft

Karácsonyi csomagok: 5.709.463 Ft

Települési támogatások (gyógyszer, lakásfenntartási, temetési, közműcsatlakozási, rendkívüli): 17.779.065 Ft.

5. Egyéb működési kiadások

A módosított előirányzat 32.213.135 Ft, a teljesítés 8.025.704 Ft, 24,91 % volt. Az elvonások és befizetések módosított előirányzatát a kincstári beszámolóban a tényleges visszafizetéssel egyező összegben kellett szerepeltetni, mely 5.988.905 Ft volt. A visszafizetés elsősorban a fel nem használt óvodapedagógus béremelésből, kisebb részben a tényleges igénybevételi mutatószámok (szociális étkezés, idősek nappali ellátása) csökkenése miatt keletkezett.

A Bursa Hungarica ösztöndíjpályázathoz 100.000 Ft –ot utaltunk. A két támogatott civil szervezet részére 1.400.000 Ft támogatás került kifizetésre.

Támogatások visszafizetésére 561.799 Ft került felhasználásra. (Bursa 25.000 Ft, területalapú tám. 219.415 Ft, RRF tám. 110.687 Ft, Kult. dolgozók 2023. évi tám. 206.697 Ft)

6. Tartalékok

A tartalékok módosított előirányzata 24.173.118 Ft volt. A tartalékokból felhasználás nem történhet.

Felhalmozási költségvetés kiadásai

A módosított előirányzat összege 32.387.793 Ft, a teljesítés összege 31.110.164 Ft volt, mely 96,06 %-os arányt jelent.

1. Beruházási kiadások

A beruházási feladatok végrehajtása intézményenként a következő volt:

		Ft
Beruházási cél	Teljesített kiadás	
Önkormányzat- Elektromos vízmelegítő, szerszámok, sarokcsiszoló	140 614	
Önkormányzat- Benzinmotoros fűnyíró	219 989	
Önkormányzat - Vízszivattyú, hűtőszekrény (Műhely)	164 447	
Önkormányzat- Takarítógép (Szoc. Központ)	264 990	
Önkormányzat Nagyfelbontású IP kamera csomag "Tisztítsuk meg az Országot II. "	599 999	
Önkormányzat- Felsőmaró tartozékokkal	76 200	
Önkormányzat- Vasaló, akkus porszívó, mobiltelefon, fagyasztószekrény, mosógép	415 320	
Önkormányzat- Játsszótér tervezés, kondipark kialakítása terv, vízellátási terv	382 400	

Polgármesteri Hivatal- 5 kg-os széndioxidaltató, főnöki szék	134 520
Óvoda- Bútorok (írásztalok, tárolószekrény, ruhafogas)	482 501
Óvoda- Óvodai gyermek asztalok és székek	1 377 991
Óvoda- Szőnyegek	151 999
Óvoda- Karcher porszívó	33 990
Óvoda- Irodai forgószékek	102 359
Óvoda- 2 db kerti fenyő homokozó	169 800
Óvoda-Csepegtető polc,állvány, konyhai eszközök,digitális mérleg	741 302
Óvoda- MS Office 2024 Professionl plus ESD-1PC licensz	91 389
Óvoda- Informatikai eszközök beszerzése (számítógép,laptop,nyomtató)	1 168 476
Óvoda- Műfüves sportpálya építési munkálatok	7 991 353
Óvoda- Pályatartozékok műfüves sportpályához	795 020
Óvoda- Redőnyök telepítése 17 db	466 310
Óvoda- Takarítógép, buvárszivattyú	332 665
Óvoda- Energia tároló berendezés beszerzése és telepítése	2 501 433
Óvoda- Rekeszes törölköző és pohártartó, komplett játékkonyha	493 650
Óvoda- Dani ovis székek 30 db , asztalok 2 db	602 220
Óvoda- Dani szék, ovis méret 34 cm 28 db	490 840
Óvoda- Óvodai eszközök, felszerelések, beépíthető bábtartó	150 130
Óvoda- Négyzet,téglalap asztal,kétfiókos szekrény	256 870
Óvoda- 200x290 cm-es barna szőnyeg	159 999
Óvoda- 4 db kerti faház Alster kezeletlen+ 4 db Chelsea 3 üléses pad	994 020
Beruházás összesen	21 952 796

2. Felújítási kiadások

Ft

Felújítási cél	Teljesített kiadás
VP6-19.2.1.-15-10-21 "Helyi árút helyi termelőtől" -LEADER (Piac)	5 354 981
Szoc.Központ vill.kapcsolószekrény csere, Polgárőr épület vill.szer.munkái	795 000
Raktár épület villanyszerelési munkái	633 600
Polgárőr épület infrafűtés kiépítése, 3db fűtőpanel, felszer	352 000
Sajólád, 014 hrsz. útburkolat felújítás kiviteli tervdokumentáció	1 397 000
Alkotmány utca 224 hrsz. útburkolat felújítás kiviteli terv	508 000
Felújítás összesen	9 040 581

Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások között a 2024. decemberében leutalt normatíva előleg visszafizetése szerepel az előirányzattal megegyező, 14.590.674 Ft összegben.

2025. ÉVI MARADVÁNY MEGÁLLAPÍTÁSA

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet – egyebek között – rögzíti a maradvány megállapításának módját. A maradvány összege összesen 72 715 959 Ft. A fenti maradványból az alábbi összegek pályázati támogatások összegei, illetve a célhoz kötött felhasználású környezetvédelmi alap bevétele:

TOP Plusz belterületi utak fejlesztése:	28.996.061 Ft
Versenyképes járások program:	6.916.800 Ft
Magyar Falu program játszótéri eszköz	2.618.490 Ft
Közfoglalkoztatási támogatás:	4.687.359 Ft
<u>Környezetvédelmi alap:</u>	<u>14.338.562 Ft</u>
Kötött célú maradvány összesen:	57.557.272 Ft

Az intézmények maradványai a költségvetési beszámolójukban rögzített bevételek és kiadások figyelembe vételével az alábbiak szerint alakulnak:

2025. évi Maradványkimutatás						
Sor szám	Megnevezés	Összeg (Ft)				
		Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Közösségi Ház	Összesen
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	671 633 347	415 395	20 678 400	648 204	693 375 346
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	-282 529 696	-93 736 202	-301 039 367	-19 746 472	-697 051 737
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege	389 103 651	-93 320 807	-280 360 967	-19 098 268	-3 676 391
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	90 770 280	93 575 271	281 194 052	19 634 129	485 173 732
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-408 781 382	0	0	0	-408 781 382
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	-318 011 102	93 575 271	281 194 052	19 634 129	76 392 350
07	A) Alaptevékenység maradványa	71 092 549	254 464	833 085	535 861	72 715 959
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0	0	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0	0	0	0	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0

12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány	71 092 549	254 464	833 085	535 861	72 715 959
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0	0	0	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa	71 092 549	254 464	833 085	535 861	72 715 959

VAGYONI HELYZET

Az önkormányzat vagyonáról készült részletes kimutatás az előterjesztés mellékletét képezi. Az alábbiakban a főbb adatokat ismertetjük:

Megnevezés	Előző év 2024 (Ft)	Tárgyév 2025 (Ft)	Index (%)
ESZKÖZÖK			
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 515 108 062	1 488 265 392	98,23
I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 515 047 062	1 488 204 392	98,23
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 469 369 131	1 439 913 135	98,23
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	41 872 849	36 743 771	87,75
3. Tenyészállatok			
4. Beruházások, felújítások	3 805 082	11 547 486	303,48
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	61 000	61 000	100
1. Tartós részesedések	61 000	61 000	100
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 190 694	1 309 694	109,99
I. Készletek	1 190 694	1 309 694	109,99
C/ PÉNZESZKÖZÖK	87 269 536	83 693 697	95,90
I. Lekötött bankbetétek			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	204 531	1 168 446	571,28
III. Forintszámlák	87 065 005	82 525 251	94,79
IV. Devizaszámlák			
D/ KÖVETELÉSEK	50 079 522	45 352 975	90,56
I. Költségvetési évben esedékes követelések	19 147 157	19 673 897	102,75
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	29 898 241	20 811 313	69,91
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 034 124	4 867 765	470,71
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-39 000	-236 000	605,13
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 653 608 814	1 618 385 758	97,87

FORRÁSOK			
G/ SAJÁT TŐKE	923 557 890	886 834 327	96,02
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 443 341 594	1 443 341 594	100
II. Nemzeti vagyon változásai	5 070 000	5 070 000	100
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	93 953 337	93 953 337	100
IV. Felhalmozott eredmény	-616 513 760	-618 807 041	100,37
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
VI. Mérleg szerinti eredmény	-2 293 281	-36 723 563	1 601,35
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	31 633 003	36 502 935	115,40

I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 896 476	1 957 176	103,20
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	14 590 674	18 700 256	128,17
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	15 145 853	15 845 503	104,62
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	698 417 921	695 048 496	99,52
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 653 608 814	1 618 385 758	97,87

EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK TÉTELEK			
"0"-ra írt eszközök	198 219 061	206 799 250	104,33
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	78 722 463	85 698 811	108,86
Használatban lévő készletek			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	55 915 850	55 915 850	100
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)			
Függő követelések	-1 817 182	-1 817 182	-100
Függő kötelezettségek			
Biztos (jövőbeni) követelések			

Eszközök

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Aránya az eszközök között	Változás az előző időszakhoz
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 515 108 062	1 488 265 392	91,96%	-26 842 670
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 190 694	1 309 694	0,08%	119 000
C) PÉNZESZKÖZÖK	87 269 536	83 693 697	5,17%	-3 575 839
D) KÖVETELÉSEK	50 079 522	45 352 975	2,80%	-4 726 547
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-39 000	-236 000	-0,01%	-197 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0,00%	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 653 608 814	1 618 385 758	100,00%	-35 223 056

A befektetett eszközök értéke jelentősen kisértékben csökkent az előző évi állományhoz képest. A változás oka, hogy az elmúlt év során jelentős beruházások történtek, melyek értékcsökkenésének elszámolása megkezdődött a 2025-ös éven.

A pénzeszközök állományának csökkenésének oka, hogy a korábban kiutalt pályázati források felhasználásra kerültek.

A befektetett eszközök belső összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Aránya (%)	Változás az előző időszakhoz
Immateriális javak	0	0	0,00%	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 469 369 131	1 439 913 135	96,75%	-29 455 996
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	41 872 849	36 743 771	2,47%	-5 129 078
Beruházások, felújítások	3 805 082	11 547 486	0,78%	7 742 404
Tárgyi eszközök	1 515 047 062	1 488 204 392	100,00%	-26 842 670
Tartós részesedések	61 000	61 000	0,00%	0
Befektetett pénzügyi eszközök	61 000	61 000	0,00%	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 515 108 062	1 488 265 392	100,00%	-26 842 670

A legjelentősebb részt az ingatlanok értéke képviseli az önkormányzat vagyonából. A gépek, berendezések arányának csökkenését az amortizáció okozza. A beruházások az év végén még folyamatban lévő, nem aktivált (nem befejezett) beruházások értékét mutatja. Az összeg évről-évre jelentős változásokat mutathat, tekintettel arra, hogy pillanatnyi állapotot jelenít meg.

Befektetett eszközök elhasználódási fokának bemutatása:

Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték	Elhasználódási fok (%)
	(Ft)	(Ft)	(Ft)	/értécsökkenés/ bruttó érték/
Immateriális javak	10 861 441	10 861 441	0	100%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok.	1 843 111 807	403 198 672	1 439 913 135	22%
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	258 724 791	221 981 020	36 743 771	86%

A fenti mutatók alapján megállapíthatjuk, hogy elsősorban az immateriális javakat jóval a meghatározott amortizációs időn túl is használjuk, azok pótlására az elmúlt években az értécsökkenés mértékét el nem érő összegben került sor. Az ingatlanok esetében a kedvező mutató oka az elmúlt időszaki nagyobb összegű értéknövekedés, melyet az elmúlt évi beruházások üzembe helyezése okozott.

A gépek berendezések esetében a 86 %-os avultsági fok szintén magas, az eszközök üzemképességét folyamatos karbantartással igyekszünk biztosítani.

A követelések összetételét az alábbiakban részletezzük:

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Változás az előző időszakhoz
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételek	10 149 343	10 912 368	763 025
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8 997 814	8 761 529	-236 285

D/I Költségvetési évben esedékes követelések	19 147 157	19 673 897	526 740
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	29 898 241	20 811 313	-9 086 928
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	29 898 241	20 811 313	-9 086 928
D/III/1 Adott előlegek	123 353	3 513 246	3 389 893
D/III/4 Forgótőke elszámolása	850 000	790 000	-60 000
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	60 771	564 519	503 748
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 034 124	4 867 765	3 833 641
D) KÖVETELÉSEK	50 079 522	45 352 975	-4 726 547

Források

A források tárgyévi állománya a következő (adatok: Ft-ban):

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Aránya	Változás az előző időszakhoz
G/ SAJÁT TŐKE	923 557 890	886 834 327	55%	-36 723 563
H) KÖTELEZETTSÉGEK	31 633 003	36 502 935	2%	4 869 932
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	698 417 921	695 048 496	43%	-3 369 425
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 653 608 814	1 618 385 758	100%	-35 223 056

A kötelezettségek tartalmazzák a beérkezett, de ki nem egyenlített számlákat, a megkötött szerződésekből eredő kötelezettségeket, a 2024. decemberében leutalt normatíva előleget, a kapott előlegeket, valamint a letétként, óvadékként elhelyezett pénzeszközöket is.

A kötelezettségek összetételét az alábbiak szerint mutatjuk be:

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Változás az előző időszakhoz
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	49 807	49 807
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 896 476	1 822 369	-74 107
H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	85 000	85 000

H/I- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 896 476	1 957 176	60 700
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/II/9a + \dots + H/II/9j$)	14 590 674	18 700 256	4 109 582
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	14 590 674	18 700 256	4 109 582
H/III/1 Kapott előlegek	10 292 163	12 184 350	1 892 187
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	6 500	6 500
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	35 000	35 000	0
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	4 818 690	3 619 653	-1 199 037
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	15 145 853	15 845 503	699 650
H) KÖTELEZETTSÉGEK	31 633 003	36 502 935	4 869 932

A vagyoni helyzet elemzésének főbb mutatói

Tőkeerősségi mutató 54,80 % Saját tőke/ Mérleg főösszeg, Azt mutatja, hogy a forrásokon felül az eszközök fedezetére mennyi saját tőke áll rendelkezésre. A mutató kismértékben romlott az előző évihez képest.

Befektetett eszközök fedezete 59,59 Saját tőke/ Befektetett eszközök. A mutató 1 százalékpontot csökkent az előző évhez viszonyítva, melynek oka, hogy a saját tőke értéke csökkent.

Tőkefeszültségi mutató 4,11 % Kötelezettségek/Saját tőke. A mutató értéke szerint a kötelezettségek aránya messze a saját tőke alatt maradt.

Tájékoztatás az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

A rendelet tervezet elkészítésekor figyelemmel voltunk arra, hogy a tervezet:

- megfeleljen a Magyarország Alaptörvényéből eredő tartalmi és formai követelményeknek,
- illeszkedjen a jogrendszer egységébe,
- megfeleljen a nemzetközi jogból és az európai jogból eredő kötelezettségeknek és
- megfeleljen a jogalkotás szakmai követelményeinek.

A Jat. 17. § (1) bekezdés alapján előzetes hatásvizsgálat készítettünk a szabályozás várható következményeit tekintve és a következők állapíthatók meg:

A rendelet-tervezet címe: Sajólád Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. () rendelete az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról

Társadalmi-gazdasági hatása: A zárszámadási rendelet elfogadásának közvetlen társadalmi hatása nincs.

Költségvetési hatása: A zárszámadási rendelet az elmúlt év gazdasági eseményeinek hatását összegzi, további hatással nem bír.

Környezeti, egészségi következményei: A rendelet tervezetnek közvetlen környezeti, egészségügyi hatása nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet hatályba lépésével többlet adminisztrációs teher nem várható.

Egyéb hatása: nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: jogszabályi kötelezettség a zárszámadási rendelet elfogadása. A zárszámadásban megállapított maradvány összege a 2026. évi költségvetés bevételeit képezi.

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: a jogalkotó mulasztásos törvénysértést követ el, a települést megillető állami támogatások zárolásra kerülnek.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek: a rendelet a meglévő - személyi-szervezeti – tárgyi- pénzügyi feltételekkel alkalmazható. További feltételek nem szükségesek.

Végső előterjesztői indokolás

Az Önkormányzat költségvetési rendelete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerinti előírások alapján készült.

A rendelet elkészítésével az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében előírt feladatát teljesíti a jegyző, a beterjesztésével a polgármester.

Sajólád, 2026. 05. 20.

Varga Norbert
polgármester

Sajólád Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (...) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról

[1] Sajólád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzata éves gazdálkodásának, az előző évi költségvetés végrehajtásának jóváhagyása céljából,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2016.(III.31.) önkormányzati rendelet 2. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

(1) Sajólád Község Önkormányzata a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

- a) 785.233.409 Ft bevétellel
 - b) 712.517.450 Ft kiadással
 - c) 72.715.959 Ft maradvánnyal
- jóváhagyja.

(2) Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek és kiadásainak teljesítését kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) Az önkormányzat és költségvetési szervei kiadásainak teljesítését kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) Az önkormányzat költségvetési mérlegét a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(5) Az önkormányzat és költségvetési szervei maradványának összegét és azok felhasználását a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

2. §

(1) Az önkormányzat pénzeszközök változásának levezetését az 5. melléklet szerint veszi tudomásul.

(2) Az önkormányzat vagyonmérlegét a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) Az önkormányzat a beruházási és felújítási kiadásait a 7. melléklet és a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. §

(1) Többéves kihatással járó döntést Sajólád Község Önkormányzata 2025. évben nem hozott.

(2) Az önkormányzat által 2025. évben nyújtott közvetett támogatásokat - tájékoztató jelleggel – a 9. melléklet szerint jóváhagyja.

4. §

(1) Az önkormányzat a 2025. évi kötelezettségek és követelések állományának alakulásáról szóló kimutatást a 10. melléklet szerint tudomásul veszi.

(2) Az önkormányzat az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változásáról készült kimutatást a 11. melléklet szerint tudomásul veszi.

(3) Az önkormányzat az adósságállomány alakulásának bemutatását a 12. melléklet szerint tudomásul veszi.

(4) Az önkormányzat 2025. évi vagyonkimutatását a 13. melléklet szerint tudomásuk veszi.

5. §

Ez a rendelet 2026. május 29-én lép hatályba, és 2028. december 31-én hatályát veszti.