

***Előterjesztő: dr. Gulyás Mihály***  
*polgármester*

***Készítette: dr. Boros István***  
*címzetes főjegyző*



***Sajószöged Községi Önkormányzat ...../2026. (.....)  
zárszámadási rendeletének indokolása***

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

*Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87.§-a szerint*

“A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

- a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
- b) 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 kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján 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 MÁK 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.*

*Sajószöged Község Önkormányzata 2025. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.*

## **I. BEVEZETŐ**

Sajószöged Községi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2/2025. (II.14.) rendelettel fogadta el az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában egyszer módosításra került. A Képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a gazdálkodásról szóló tájékoztatókból.

Sajószöged lakosainak száma 2025. január 1-jén **2352** fő volt.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetését 1 490 584 595 Ft mérleg főösszeggel, 55 746 291 Ft működési célú bevételek és kiadások költségvetési hiánnyal és 9 459 960 Ft a felhalmozási célú bevételek és kiadások költségvetési hiánnyal fogadta el.

A beszámolási időszakban hitelt nem vettünk fel.

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a Magyar Államkincstár felé megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

## II.

A zárszámadási rendelt-tervezet 1. melléklete tartalmazza Sajószöged Községi Önkormányzat 2025. évi zárszámadásának pénzügyi mérlegét bevételi forrásonkénti és kiadási jogcímenkénti megoszlását.

### BEVÉTELEK

#### KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

A **BEVÉTELEK** 1-59. sorai tartalmazzák a **költségvetési bevételeket**, melynek összege **1 262 259 725 Ft**.

A **bevételek** 10. sora az *önkormányzat működési (állami) támogatásait* mutatja be jogcímenként, melynek összege **330 671 329 Ft**.

Az államháztartáson belülről *egyéb működési célú támogatások bevételei (14.sor)* jogcímen **3 612 605 Ft** került elszámolásra, mint közfoglalkoztatás bértámogatás.

Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei soron (21.sor) a TOP\_PLUSZ\_3.3.2-21-BO1-2022-00052 Helyi egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése támogatási előlegén, 74 964 450 Ft túl, a TOP\_PLUSZ-1.1.1-21-BO1-2022-00026 Napközi felújítás időközi elszámolásából 201.180 Ft és a Versenyképes Járások Program I. ütemében kapott 29.700.000 Ft realizálódott.

A *közhatalmi bevételek (23.sor)* teljesítése a főbb adónemeknél meghaladta az eredeti előirányzatot, bevételként **641 756 107 Ft** került elszámolásra. 2024. évi bevételhez képest 29%-os növekedést jelent, valamint a tervezetthez képest 1,1 %-kal több adó folyt be.

Az önkormányzat *működési bevételei (31.sor)* **133 999 423 Ft** volt. Ez az önkormányzat szokásos bevételeit tartalmazza.

- *Szolgáltatások ellenértéke (33.sor)*: közterület használati díjak, bérleti díjak és az étkezésekhez kapcsolódó kiszállítási díjak
- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke (34.sor)*: a napközi és a szolgálati lakások rezszi költségeinek továbbszámlázása
- *Tulajdonosi bevételek (35.sor)*: szennyvíz- és ivóvízhálózat rendszerhasználati díjának ellenértéke és a részesedések utáni osztalék

- *Ellátási díjak (36.sor):* bölcsődei, óvodai, iskolai és szociális étkeztetés, valamint a bölcsődei gondozási díj bevételei
- *Kiszámlázott általános forgalmi adó (37.sor):* a már felsorolt bevételekhez kapcsolódó ÁFA
- *Általános forgalmi adó visszatérítése (38.sor):* ÁFA bevallás során visszaigényelt összeg
- *Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (39.sor):* banki kamatbevétel
- *Egyéb működési bevételek (42.sor):* tárgyévet megelőző évre vonatkozó közüzemi szolgáltatások elszámolásából származó bevétel, kerekítési bevételek

Az Önkormányzat *felhalmozási bevétele (43.sor)* **45 190 003 Ft** volt, amely OTP befektetési jegyek, valamint a Borsodvíz Zrt. részvények értékesítését tartalmazza.

A *működési célú átvett pénzeszközök (49.sor)* soron „A 670 éves Sajószöged Községért” Alapítvány **100 000 Ft**-tal támogatta a Bölcsődét a bölcsődei gyermeknap megrendezésében.

A *felhalmozási célú átvett pénzeszközök (54.sor)* összege **2 064 628 Ft** az első lakáshoz jutók támogatásának és a munkáltatói kölcsönök visszatérítéséből (1 478 318 Ft), valamint „A 670 éves Sajószöged Községért” Alapítványtól a falunapi horgászversenyre és az ÁMK-ban rendezett gyermeknap támogatásából tevődik össze.

A *finanszírozás bevételek* összesen a 60-83.sor szerint **160 586 352 Ft**, melyből:

- előző évi maradvány igénybevétele: 75 576 095 Ft
- államháztartáson belüli megelőlegezések: 85 010 257 Ft

A **KIADÁSOK 1-36.** sorai tartalmazzák az Önkormányzat költségvetési kiadásait **1 195 887 297 Ft** összegben.

A *személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra (2-3.sor)* **484 321 366 Ft** tartalmazzák a foglalkoztatottak személyi juttatásait, a külső személyi juttatásokat, valamint azok járulékait. A 2024. decemberi bérek 2025. januárban kerültek kifizetésre.

A *dologi kiadásokra (4. sor)* **335 552 219 Ft** került elszámolásra, melyből:

Készletbeszerzés	56 945 905 Ft
Kommunikációs szolgáltatások	6 544 936 Ft
Közüzemi díjak	35 583 907 Ft
Vásárolt élelmezés	62 371 993 Ft
Bérelti és lízing díjak	405 465 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	39 237 458 Ft
Közvetített szolgáltatások	3 878 710 Ft
Szakmai és egyéb szolgáltatások	67 980 090 Ft
Egyéb dologi kiadások	1 799 377 Ft
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	60 804 378 Ft

Az *ellátottak pénzbeli juttatásaira (5.sor)* **21 664 296 Ft**-ot fordítottunk:

- Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás: 9 858 000 Ft
- Települési támogatás: 873 800 Ft
- Önkormányzat által saját hatáskörben adott más ellátás: 10 932 496 Ft

Az *egyéb működési célú kiadásokra (6.sor)* **233 731 477 Ft**-ot fordítottunk:

- Előző évi elszámolásból származó befizetések: 1 Ft
- Törvényi előíráson alapuló befizetések: 125 017 428 Ft
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre: 2 950 224 Ft
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre: 105 763 824 Ft  
(részletezve tartalmazza a 12. melléklet)

A *beruházások (23-24.sor)* **17 718 667 Ft** és a *felújítások (25-26.sor)* **10 655 100 Ft** kiadásokat részletesen a 3. számú melléklet és a 4. számú melléklet tartalmazza.

Az *egyéb felhalmozási kiadások* összege **9 500 000 (27.sor)**, amit az önkormányzat a Szöged Kft.-nek nyújtott felhalmozási támogatásként. (12. melléklet)

A *finanszírozási kiadások (61.sor)* összesen **82 744 172 Ft**, amely az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése volt.

## Az Áht. 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt mérlegek és kimutatások

### **1.) Az Önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása**

Az Önkormányzat 2025. január 01-i nyitó pénzkészlete **78 090 882 Ft**.

Az év folyamán - a nyitó pénzkészletet tartalmazó előző évi maradvánnyal együtt - **bevételként összesen 1 422 846 077 Ft** került elszámolásra melyből **1 195 887 297 Ft kiadás** és az egyéb korrekciós tételek **-75 503 564 Ft** figyelembe vétele után **2025. december 31-i záró pénzkészlet 229 546 098 Ft.** (8. számú tájékoztató tábla)

### **2.) Többéves kihatással járó döntések**

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettségeket az önkormányzat nem vállalt.

Az önkormányzatnak hitelállománya 2025. december 31-én nem volt és jelenleg sincs. A beruházásoknál és a felújításoknál a 2025. évre áthúzódó és megvalósuló feladatok és munkák kimutatása nemleges. (2. számú tájékoztató tábla)

### **3.) Támogatások**

Az adott támogatások tényleges összege **118 214 048 Ft** volt, mely korábban részletezésre került. (12. melléklet)

### **4.) Adósság állomány alakulása, adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei**

2025. december 31-én az Önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége **nem volt**.

A 2025. decemberében kiutalt 2025. évi állami támogatás előleg miatti államháztartási szervezetekkel szembeni nettó adósságállomány **12 635 929 Ft**. Ez a januári havi nettó finanszírozás keretében elszámolásra került. (4. számú tájékoztató tábla)

### ***5.) Vagyoni helyzet alakulása***

A mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról a vagyonkimutatást a 6.1-6.2. számú tájékoztató táblák tartalmazzák.

Az érték nélkül nyilvántartott eszközöket és az államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott eszközöket a 6.3. számú tájékoztató tábla tartalmazza.

Az Önkormányzat eszközeinek értéke 2025. december 31-én **2 282 854 912 Ft**, mely 4,4 %-kal nőtt az előző évhez képest. (6.1. számú tájékoztató tábla)

ESZKÖZÖK	Sorszám	Könyv szerinti		Változás %	Változás Ft
		2024	2025		
I. Immateriális javak	01.	655 553	501 807	-23,5%	-153 746
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	1 509 905 167	1 485 038 343	-1,6%	-24 866 824
I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	1 476 604 810	1 451 006 545	-1,7%	-25 598 265
1.1. Forgalmképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	624 744 402	614 840 130	-1,6%	-9 904 272
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	791 949 250	801 025 518	1,1%	9 076 268
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	59 911 158	35 140 897	-41,3%	-24 770 261
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	30 774 805	24 316 245	-21,0%	-6 458 560
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	14 409 592	9 887 101	-31,4%	-4 522 491
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	16 365 213	14 429 144	-11,8%	-1 936 069
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	2 525 552	9 715 553	284,7%	7 190 001
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.	2 525 552	9 715 553	284,7%	7 190 001
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.	112 210 926	68 599 992	-38,9%	-43 610 934
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.	112 210 926	68 599 992	-38,9%	-43 610 934
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.	14 926 600	14 926 600	0,0%	
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.	97 284 326	53 673 392	-44,8%	-43 610 934
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.	339 277 275	316 061 435	-6,8%	-23 215 840
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	1 962 048 921	1 870 201 577	-4,7%	-91 847 344
I. Készletek	46.	1 640 070	1 598 588	-2,5%	-41 482
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.	1 640 070	1 598 588	-2,5%	-41 482
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	1 224 755	1 118 395	-8,7%	-106 360
III. Forintszámlák	51.	76 866 127	228 427 703	197,2%	151 561 576
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	78 090 882	229 546 098	193,9%	151 455 216
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	33 070 590	42 130 342	27,4%	9 059 752
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.	103 811 297	130 192 846	25,4%	26 381 549
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	1 363 113	7 974 716	485,0%	6 611 603
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	138 245 000	180 297 904	30,4%	42 052 904
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	6 601 470	1 210 745	-81,7%	-5 390 725
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	2 186 626 343	2 282 854 912	4,4%	96 228 569

Az Immateriális javak és Tárgyi eszközök értékének csökkenésének oka az elszámolt tervezett értékcsökkenés, kivéve a **beruházások, felújítások** állománya a folyamatban lévő projektek miatt nőtt.

A **befektetett pénzügyi eszközök** könyv szerinti értéke **68 599 992 Ft**. A tartós részesedések esetében a csökkenésének oka az OTP Tőkegarantált befektetési jegyek egy részének eladás és a Borsodvíz Zrt. részvények eladása. (7. számú tájékoztató tábla)

A **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 1 870 201 577 Ft**, amely 4,7%-csökkent az előző évhez viszonyítva.

A **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya**, azaz a készletek záró értéke a mérleg fordulónapján **1 598 588 Ft**

A **követelések értéke 2025. december 31. nappal 180 297 904 Ft**, amelyből az éven túli követelések értéke **130 192 846 Ft**. A 30-360 napon túli adótartozásokra az értékvesztés elszámolásra került.

Ssz.	Megnevezés	Összeg
<b>I.</b>	<b>2025. évi követelés (tárgyévi)</b>	<b>42 130 342</b>
	Adókövetelések	25 378 507
	Szolgáltatások ellenértéke	2 389 193
	Tulajdonosi bevételek (ÉRV Zrt.használati díj)	8 173 596
	Térítési díjak	2 705 441
	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 221 913
	Egyéb követelések	261 692
<b>II.</b>	<b>2025. évi követelés (éven túli)</b>	<b>130 192 846</b>
	Adókövetelések (HIPA)	124 763 257
	Kölcsönök visszatérülése	5 429 589
<b>III.</b>	<b>Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>7 974 716</b>
	Beruházásokra és szolgáltatásokra adott előlegek	6 826 231
	Forgótőke elszámolása	280 000
	TB támogatások	868 485
	<b>Követelések összesen (I+II+III)</b>	<b>180 297 904</b>

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2025. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. A fejlesztések eredményeként a működés takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett.

A fenntartható fejlődés érdekében, 2026-ben kiemelt figyelemmel kell elemezni a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az Önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendelet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

### ***Társadalmi, gazdasági, hatások***

*A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását. A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatása biztosított volt (étkeztetés, segélyezés, stb).*

*A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.*

### ***Környezeti és egészségügyi következmények***

*Az elvégzett karbantartások, korszerűsítések folyamatban lévő és megvalósult beruházások, felújítások növelik a lakosság komfortérzetét.*

### ***Adminisztratív terheket befolyásoló hatások***

*A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.*

### ***A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei***

*A zárszámadási rendelet megalkotása jogszabályi rendelkezés alapján szükséges, melynek elmaradása törvényességi felügyeleti eljárást von maga után.*

### ***A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek***

*A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.*

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Sajószöged, 2026. május 21.

dr. Gulyás Mihály sk.  
polgármester