



Mánfa Község Polgármesterétől
7304 Mánfa, Fábán B. u. 58. sz.
Tel.: 72/482-145, 72/581-349
e-mail: pghiv@manfa.hu

ELŐTERJESZTÉS

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2026. május 26 -án tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2025. évi zárszámadási rendelettervezet

**Melléklet: 3 db
rendelettervezet + számszaki melléklek**

A napirend előterjesztője: Takács Zsolt polgármester

Az előterjesztést készítette: Kónigné Paskó Edina pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Mánfa Község Önkormányzata 2025. évi gazdálkodásáról készült szöveges értékelést az alábbiak szerint terjesztem a képviselő-testület elé:

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése 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 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról:

- 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 kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra és a Kincstár által pénzügyileg jóváhagyásra került 2026.04.15-én.

Fent leírtakra tekintettel terjesztem elő a 2025. évről szóló zárszámadási rendelet megalkotásáról szóló javaslatot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

A 2025. évi költségvetését Mánfa Község Önkormányzata sikeresen, hitelfelvétel nélkül hajtotta végre.

Az önkormányzat 2025. évi pénzügyi tervét a 3/2025. (III.03.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá 152.973.297,- Ft főösszeggel. A jóváhagyott költségvetés módosítására négy alkalommal

került sor. Ezek közül a legutolsó a tárgyévi költségvetés elfogadását megelőző visszamenőleges december 31-i hatályú rendeletmódosítás volt.

Az eredeti költségvetéshez képest a kiadási előirányzatok esetében a működési részmérleg, a felhalmozási részmérleg és az összevont mérleg adatai is alulteljesültek.

A bevételi előirányzatok esetében az összevont mérleg és a részmérlegek adatai is túlteljesültek az eredeti előirányzathoz képest.

A főösszeg szintű bevételi és kiadási adatokat részmérlegenként és összevont mérleg szinten az 1. melléklet szerinti rendelettervezet 1-3. §-ai tartalmazzák eredeti, módosított és tény teljesítés megbontásban.

A működési mérlegben az eredeti előirányzat 28 %-os növekedést mutat. A legjelentősebb növekményt az évközi rendelet-módosításokban részletesen bemutatottakkal összhangban, a szociális célú tűzifa támogatás, illetve a közmunka programok működési célú bevételi és kiadási tételei jelentették. A felhalmozási mérlegben az eredeti előirányzathoz képest 57 %-os növekedés figyelhető meg. Legjelentősebb a Vis Maior pályázat, a Versenyképes Járások program, valamint az ingatlan értékesítés bevételi tételei jelentették.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a rendelettervezet főmérlege és részmérlegei jól mutatják, hogy az évközi többletbevételek és kiadás megtakarítások eredményeként többlettel zárt a költségvetés, mely a magas összegű maradvány révén könnyítette a 2026. évi költségvetés összeállítását is.

A főmérleg többlete a részmérlegek többletének, illetve hiányának eredőjeként állt össze. A felhalmozási bevételből a működési bevételbe 1.953.990 Ft-ot csoportosítottunk át, biztosítva az egyensúlyt. (2. és 3. melléklet)

Itt kell felhívnom a figyelmet arra, hogy a maradvány finanszírozási bevételi kategória.

Az alaptevékenység költségvetési egyenlege $-20.720.524$ Ft, míg az alaptevékenység finanszírozási egyenlege $+80.377.101$ Ft, így az évet $59.656.577$ Ft maradvánnyal zártuk.

Vagyon alakulása:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke összességében 2024. évhez képest $4.758.154,-$ Ft-tal csökkent. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke $138.785,-$ Ft-tal, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke $5.609.924,-$ Ft-tal csökkent, míg a beruházások, felújítások értéke $1.144.000,-$ Ft-tal növekedett.

A vagyon alakulását a 11. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) mutatja be.

A pénzeszközök $12.248.195,-$ Ft-os növekedést mutatnak, mely a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlegének növekedéséből adódik.

A követelések értéke $4.437.491,-$ Ft-tal növekedett. A költségvetési évben esedékes követelések növekedése $1.055.878,-$ Ft, míg a költségvetési évet követően esedékes követelések növekedése $3.472.405,-$ Ft. A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke $90.792,-$ Ft-tal csökkent, mely az adott előlegek csökkenéséből következik.

A saját tőke $459.561.892,-$ Ft-ról $305.550.397,-$ Ft-ra csökkent 2025.12.31-re a 2024.12.31-i értékhez képest. E változás a mérleg szerinti eredmény jelentős összegű csökkenésének köszönhetően alakult ki, melynek oka a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételének csökkenéséből adódik.

A felhalmozott eredmény esetében kizárólag a 2024.12.31-i mérleg szerinti eredmény jogszabályon alapuló, 2025.01.01-én történt átvezetése jelent meg.

A kötelezettségek összesen 453.322,- Ft-tal növekedtek. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek értéke 1.196.336,- Ft, mely az előző évihez képest kis mértékű növekedést mutat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedése 424.867,- Ft.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 25.970.831,- e Ft-ról, 191.456.536,- Ft-ra növekedett, a halasztott eredményszemléletű bevételek jelentős összegű növekedésének köszönhetően

A mérlegfőösszeg 500.468.165,- Ft, mely az előző évihez képest 11.927.532,- Ft növekedést mutat, köszönhetően a pénzeszközök és a passzív időbeli elhatárolások jelentős mértékű változásának.

Eredmény alakulása:

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele az előző évihez képest 11.458.572,- Ft-tal növekedett, köszönhetően a közhatalmi eredményszemléletű bevételek jelentős - 9.688.588,- Ft-os - növekedésének. Az egyéb eredményszemléletű bevételek csökkenése jelentős összegű a 2024. évi adatokhoz képest, melynek döntő hányadát a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek csökkenése teszi ki.

Az anyagjellegű ráfordítások 457.052,- Ft-tal csökkentek az előző évihez képest. A személyi jellegű ráfordítások értéke 10.471.777,- Ft-tal emelkedett.

Az értékcsökkenési leírás értéke csekély mértékben csökkent, míg az egyéb ráfordítások értéke jelentősen 7.151.958,-Ft-tal csökkent az előző évi adatokhoz képest.

Maradvány és felhasználása:

A képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadása során fogadja el az előző költségvetési év maradványának összegét és annak felhasználási céljait.

A tárgy évi költségvetés összeállításánál a képviselő testület előzetesen eleget tett azzal, hogy a leadott beszámolóban szereplő maradvánnyal egyező összeg bevételi oldalon betervezésre került. A képviselő-testület ugyanakkor már a felhasználásról is rendelkezett a szabad maradvány zárolásával.

Formálisan a maradvány elfogadására ugyanakkor most kerül sor a csatolt zárszámadási rendelet 6. §-ának, illetve a rendelettervezet 7. mellékletének az elfogadásával.

A 2025. évi költségvetés elfogadása óta eltelt időszakban nem vált ismertté olyan információ, ami a tervezés során figyelembe vett maradvány összeg módosításait indokolta volna.

A beszámoló nyilvánosságára való tekintettel az előterjesztés mellékleteként (2. számú melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldöm a MÁK által jóváhagyott beszámolómat a képviselő-testület tagjainak.

Az előterjesztés, illetve a rendelettervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki mellékletek Excel, illetve PDF formátumban kerülnek kiküldésre terjedelmi okokból.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének vezetői nyilatkozatban szükséges értékelni a vezetése alá tartozó költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzat vonatkozásában a nyilatkozatot a jegyző köteles megtenni.

A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A jegyző nyilatkozata az előterjesztés 3. számú mellékleteként került csatolásra.

Az előterjesztés, illetve a rendelettervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki mellékletek Excel, illetve PDF formátumban kerülnek kiküldésre terjedelmi okokból.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltak figyelembevételével tárgyalja meg, és fogadja el Mánfa Község Önkormányzata 2025. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendelettervezetet!

Jelen előterjesztés a rendelettervezet indoklásául szolgál.

Határozati-javaslat:

Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testülete – a Polgármester előterjesztésében – megtárgyalta a 2025. évi zárszámadási rendelettervezet tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A Képviselő-testület megismerte és elfogadja a belső kontrollrendszer minőségéről szóló vezetői nyilatkozatot.

Mánfa, 2026. május 18.

Takács Zsolt
polgármester