

**Lesenceistvánd Község Önkormányzata**  
8319 Lesenceistvánd, Kossuth utca 80., Tel.: 87/436-151  
E-mail: kozoshivatal@lesenceistvand.hu

**ELŐTERJESZTÉS**

<b>Előterjesztés iktatószáma:</b>	LIS/143-37/2026	2. napirend
<b>Tárgy:</b>	2025. évi zárszámadás	
<b>Előterjesztő:</b>	Tóth Csaba polgármester	
<b>Készítette:</b>	Némethné Riba Erika	
<b>Testületi ülés dátuma:</b>	2026. május 28.	
<b>Döntés fajtája:</b>	minősített többség	
<b>Minősített döntés indoklása:</b>	minősített döntés az Mötv. 50. §-a alapján	
<b>Döntéshozatal módja</b>	nyílt ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján	
<b>Zárt ülés indoklása:</b>	nem zárt ülés	
<b>Bizottságok tárgyalják:</b>		
<b>Törvényességi észrevétel</b>	a u -	

Dátum: 2026. május 14.

.....  
előterjesztő



## 1. Általános rész

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: 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 fenti jogszabályi előírások alapján kerül benyújtásra Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadási rendelet-tervezete. Az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése 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.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadását a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal készítette el és adta fel a KGR-K11 rendszerben.

A zárszámadási rendelet-tervezet adatai Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2025. évi költségvetési beszámolóján alapulnak, amelyet a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal a Magyar Államkincstárnak elektronikus úton megküldött.

Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal a kötelező számszaki egyezőségeket a beszámoló készítés során elvégezte, azokat felülvizsgálta.

A Képviselő-testület 3/2025. (II.01.) számú rendeletében 627 614 225 Ft-ban állapította meg a tárgyév gazdálkodásához szükséges keretösszeget, amellyel a kötelező, önként vállalt és az államigazgatási feladatok zavartalan ellátását kívánta biztosítani.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok az 1. számú táblázat szerint alakultak

1. számú táblázat - 2025. évi költségvetés módosítások

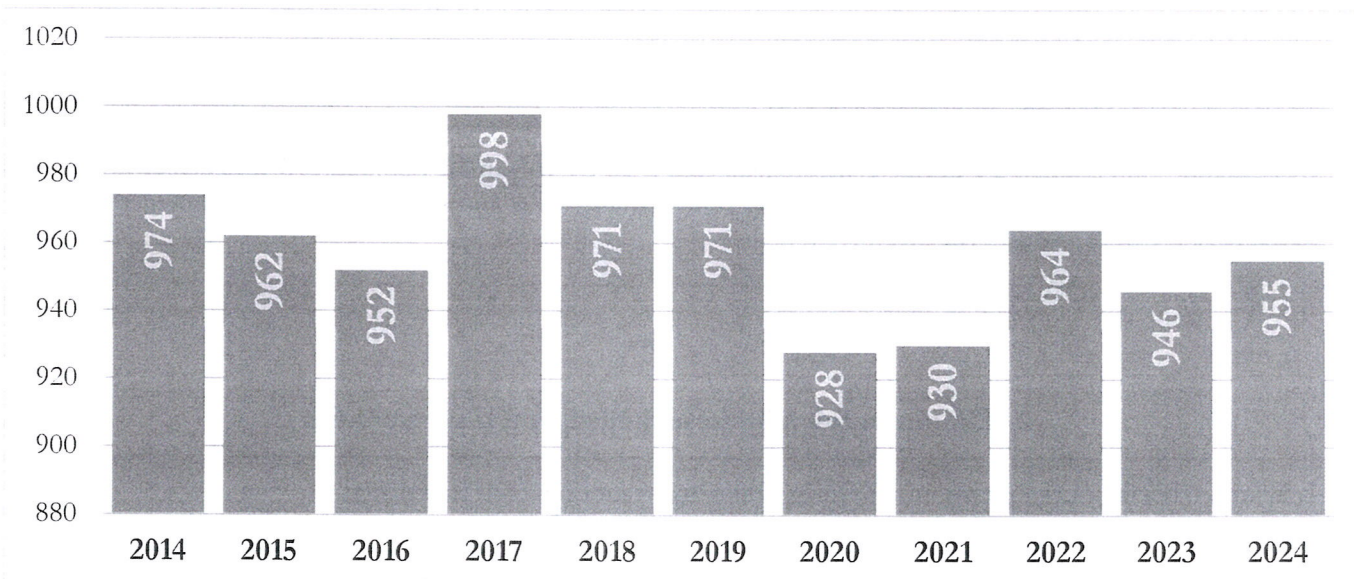
S.	Megnevezés	Rendelet	Előirányzat alakulása	Előirányzat változás
1	Eredeti előirányzat	3/2025. (II.01.)	627 614 225	-
2	I. módosítás	8/2025. (VI.03.)	671 551 298	43 937 073
3	II. módosítás	...../2026. (V.28.)	745 206 051	73 654 753

A település lakosainak számát, annak változását a Központi Statisztikai Hivatal információja alapján a 2. számú táblázatban mutatom be.

2. számú táblázat - a lakónépesség alakulásának bemutatása

Év	Lakó népesség	Lakások száma	Terület nagyság (ha)
2014	974	382	1 738
2015	962	381	1 738
2016	952	381	1 738
2017	998	383	1 738
2018	971	383	1 738
2019	971	383	1 738
2020	928	383	1 738
2021	930	383	1 738
2022	964	387	1 738
2023	946	387	1 738
2024	955	388	1 738

1. számú ábra - a lakónépesség alakulásának szemléltetése



Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2025. évben beruházásokra és felújításokra összességében 24.892.001 Ft-ot fordított.

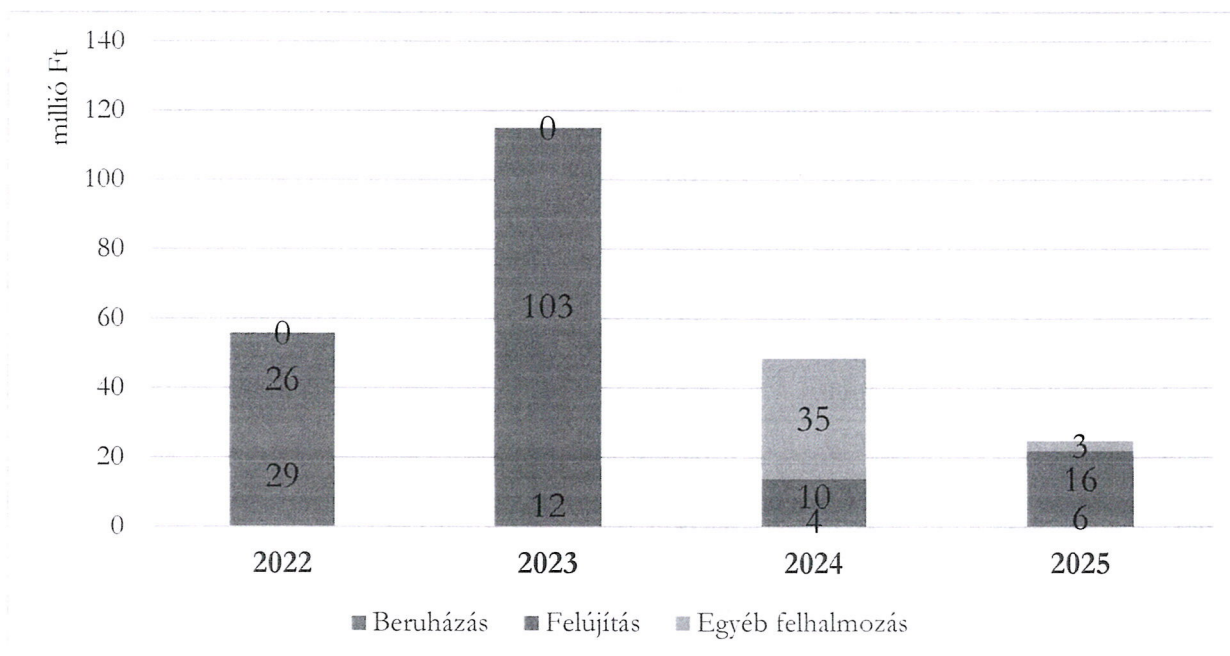
A megvalósított beruházások, felújítások felsorolása:

- Lesence Völgye Általános Iskola előtti árok rész lefedése, murvás parkoló kialakítása
- MFP-UHJ/2024 - Lesenceistvánd Kossuth utca járdaszakasz felújítási munkái
- Vis maior esemény helyreállítási munkái Lesenceistvánd külterületi útjain

3. számú táblázat - a felhalmozási kiadások alakulása (adatok forintban)

Év	Beruházás	Felújítás	Egyéb felhalmozás	Összesen
2022	29 253 440	26 493 191	0	55 746 631
2023	12 197 234	102 837 244	0	115 034 478
2024	3 758 746	10 062 464	34 775 496	48 596 706
2025	5 509 532	16 362 430	3 020 039	24 892 001

2. számú ábra - a felhalmozási kiadások alakulásának szemléltetése



Lesenceistvánd Község Önkormányzata és intézményeinek pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) a tárgyév első napján 81.473.572 Ft volt.

Bevételeként 735.450.218 Ft került elszámolásra, majd az év folyamán 663.062.093 kifizetését követően (figyelembe véve az előző évi maradvány csökkentő hatását és a 36-os számlaosztály egyenlegét), a záró pénzkészlet 55.854.189 Ft volt.

## 2. Előirányzatok teljesítései költségvetési szervenként

### 1. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata bevételi teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	432 712 340 Ft	497 314 966 Ft	497 314 966 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	10 044 000 Ft	24 498 211 Ft	24 498 211 Ft	100%
4	B3	Közhatalmi bevételek	31 549 000 Ft	31 498 002 Ft	30 109 315 Ft	96%
5	B4	Működési bevételek	3 029 338 Ft	4 863 935 Ft	4 209 141 Ft	87%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	6 239 520 Ft	6 239 520 Ft	100%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	86 143 086 Ft	106 713 925 Ft	106 713 925 Ft	100%
10		<b>Összesen</b>	<b>563 477 764 Ft</b>	<b>671 128 559 Ft</b>	<b>669 085 078 Ft</b>	<b>100%</b>

### 2. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata kiadási teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	43 823 853 Ft	48 154 041 Ft	44 833 103 Ft	93%
3	K2	Járulékok összesen	5 447 094 Ft	6 117 355 Ft	4 991 616 Ft	82%
4	K3	Dologi kiadások összesen	36 315 040 Ft	45 622 126 Ft	35 774 295 Ft	78%
5	K4	Ellátási díjak összesen	5 262 000 Ft	5 262 000 Ft	1 223 837 Ft	23%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	303 614 117 Ft	363 291 665 Ft	336 356 669 Ft	93%
7		- ebből tartalék	176 673 Ft	18 905 633 Ft	0 Ft	0%
8		- ebből egyéb működési célú kiadás	303 437 444 Ft	344 386 032 Ft	336 356 669 Ft	98%
9	K6	Beruházások	6 926 951 Ft	8 874 957 Ft	3 863 745 Ft	44%
10	K7	Felújítások	20 709 503 Ft	19 797 503 Ft	16 362 430 Ft	83%
11	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	3 020 039 Ft	3 020 039 Ft	100%
12	K9	Finanszírozási kiadások	141 379 206 Ft	170 988 873 Ft	153 305 675 Ft	90%
13		- ebből intézményfinanszírozás	125 778 457 Ft	137 704 926 Ft	137 704 926 Ft	100%
14		- ebből egyéb finanszírozási kiadás	15 600 749 Ft	33 283 947 Ft	15 600 749 Ft	47%
15		<b>Összesen</b>	<b>563 477 764 Ft</b>	<b>671 128 559 Ft</b>	<b>599 731 409 Ft</b>	<b>89%</b>

### 3. számú táblázat - Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal bevételi teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	39 276 878 Ft	41 308 400 Ft	41 308 400 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	0 Ft	453 988 Ft	453 988 Ft	100%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	73 496 384 Ft	84 680 853 Ft	84 680 853 Ft	100%
10		- ebből intézményfinanszírozás	73 177 293 Ft	84 361 763 Ft	84 361 763 Ft	100%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	319 091 Ft	319 090 Ft	319 090 Ft	100%
12		<b>Összesen</b>	<b>112 773 262 Ft</b>	<b>126 443 241 Ft</b>	<b>126 443 241 Ft</b>	<b>100%</b>

### 4. számú táblázat - Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal kiadási teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	91 111 196 Ft	100 619 735 Ft	99 655 467 Ft	99%
3	K2	Járadékok összesen	12 305 653 Ft	13 397 515 Ft	13 397 515 Ft	100%
4	K3	Dologi kiadások összesen	8 848 413 Ft	12 316 779 Ft	10 795 759 Ft	88%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	508 000 Ft	109 212 Ft	109 212 Ft	100%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		<b>Összesen</b>	<b>112 773 262 Ft</b>	<b>126 443 241 Ft</b>	<b>123 957 953 Ft</b>	<b>98%</b>

5. számú táblázat - Lesenceistvándi Művelődési Ház és Közéletképzési Intézmény bevételi teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	267 200 Ft	267 200 Ft	100%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	23 940 492 Ft	31 070 422 Ft	23 358 070 Ft	75%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	53 201 164 Ft	54 001 555 Ft	54 001 555 Ft	100%
10		- ebből intézményfinanszírozás	52 601 164 Ft	53 343 163 Ft	53 343 163 Ft	100%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	600 000 Ft	658 392 Ft	658 392 Ft	100%
12		<b>Összesen</b>	<b>77 141 656 Ft</b>	<b>85 339 177 Ft</b>	<b>77 626 825 Ft</b>	<b>91%</b>

6. számú táblázat - Lesenceistvándi Művelődési Ház és Közéletképzési Intézmény kiadási teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	37 318 996 Ft	37 432 663 Ft	35 467 417 Ft	95%
3	K2	Járadékok összesen	4 957 144 Ft	5 137 034 Ft	4 873 794 Ft	95%
4	K3	Dologi kiadások összesen	33 715 516 Ft	41 232 905 Ft	35 199 871 Ft	85%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	1 150 000 Ft	1 536 575 Ft	1 536 575 Ft	100%

8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		<b>Összesen</b>	<b>77 141 656 Ft</b>	<b>85 339 177 Ft</b>	<b>77 077 657 Ft</b>	<b>90%</b>

7. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata összesített bevételi teljesítései

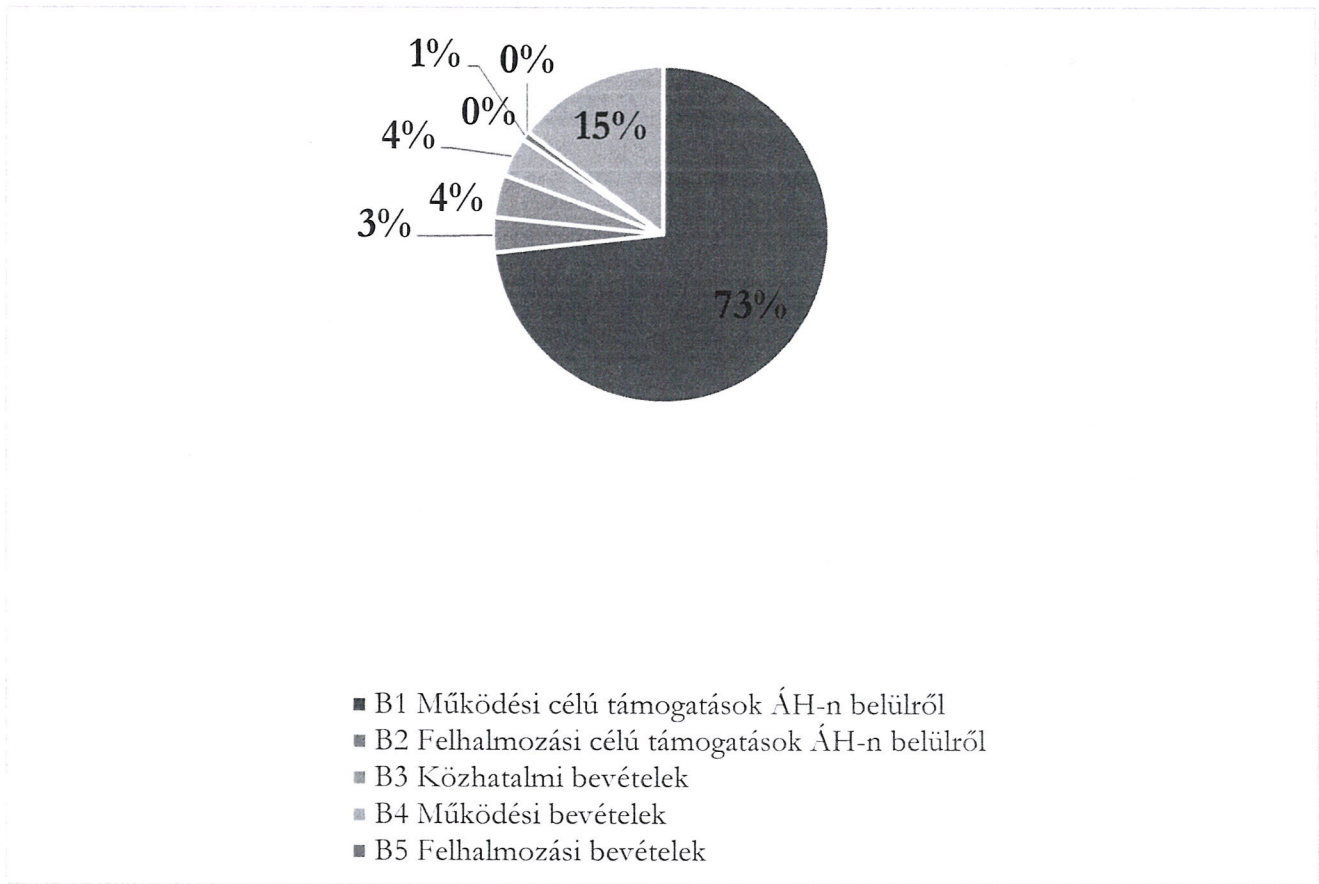
	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	471 989 218 Ft	538 623 366 Ft	538 623 366 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	10 044 000 Ft	24 765 411 Ft	24 765 411 Ft	100%
4	B3	Közhatalmi bevételek	31 549 000 Ft	31 498 002 Ft	30 109 315 Ft	96%
5	B4	Működési bevételek	26 969 830 Ft	36 388 345 Ft	28 021 199 Ft	77%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	6 239 520 Ft	6 239 520 Ft	100%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	87 062 177 Ft	107 691 407 Ft	107 691 407 Ft	100%
10		<b>Összesen</b>	<b>627 614 225 Ft</b>	<b>745 206 051 Ft</b>	<b>735 450 218 Ft</b>	<b>99%</b>

8. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata összesített kiadási teljesítései

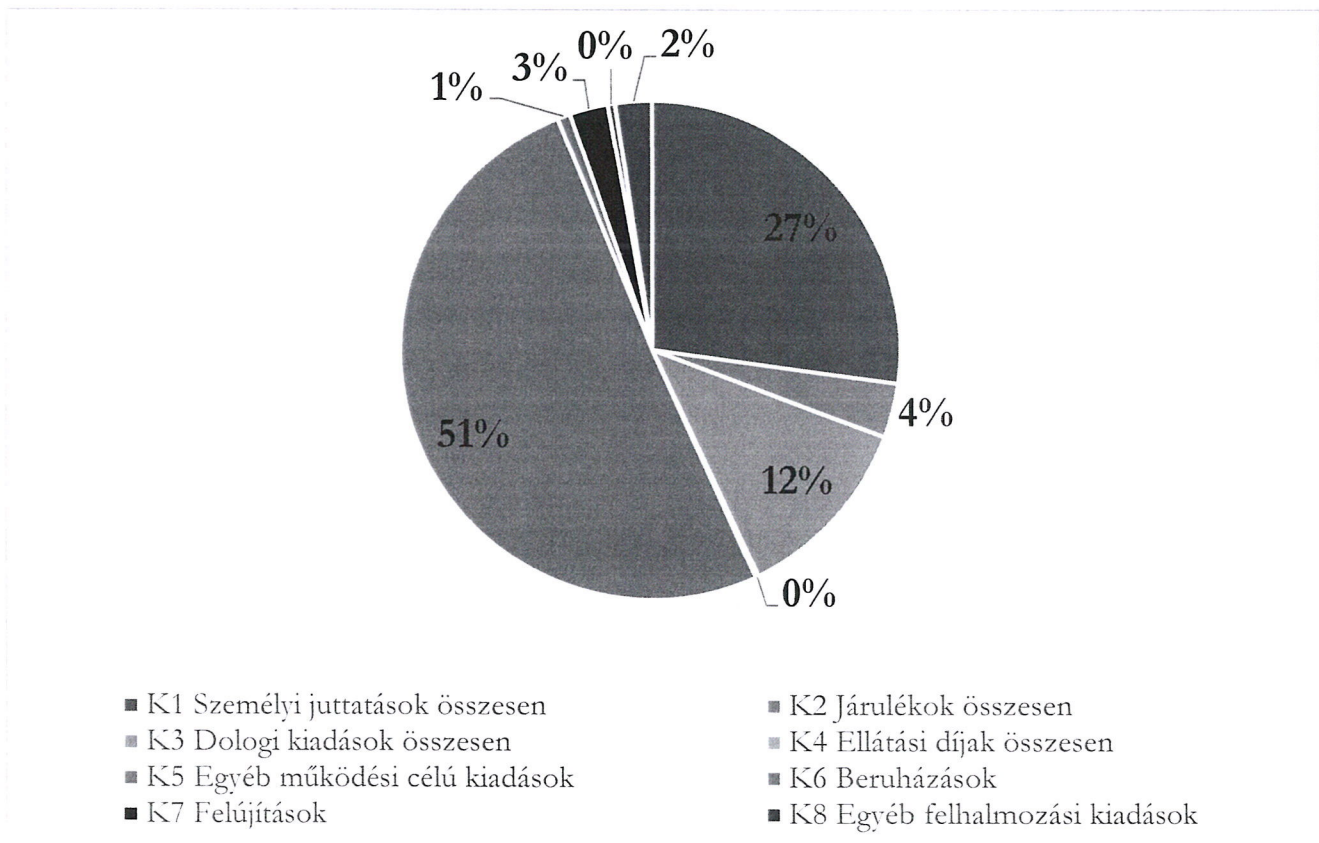
	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (II.01.)	Módosított előirányzat 8/2025. (VI.3.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	172 254 045 Ft	186 206 439 Ft	179 955 987 Ft	97%
3	K2	Járadékok összesen	22 709 891 Ft	24 651 904 Ft	23 262 925 Ft	94%
4	K3	Dologi kiadások összesen	78 878 969 Ft	99 171 810 Ft	81 769 925 Ft	82%
5	K4	Ellátási díjak összesen	5 262 000 Ft	5 262 000 Ft	1 223 837 Ft	23%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	303 614 117 Ft	363 291 665 Ft	336 356 669 Ft	93%
7	K6	Beruházások	8 584 951 Ft	10 520 744 Ft	5 509 532 Ft	52%
8	K7	Felújítások	20 709 503 Ft	19 797 503 Ft	16 362 430 Ft	83%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	3 020 039 Ft	3 020 039 Ft	100%
10	K9	Finanszírozási kiadások	15 600 749 Ft	33 283 947 Ft	15 600 749 Ft	47%
11		<b>Összesen</b>	<b>627 614 225 Ft</b>	<b>745 206 051 Ft</b>	<b>663 062 093 Ft</b>	<b>89%</b>

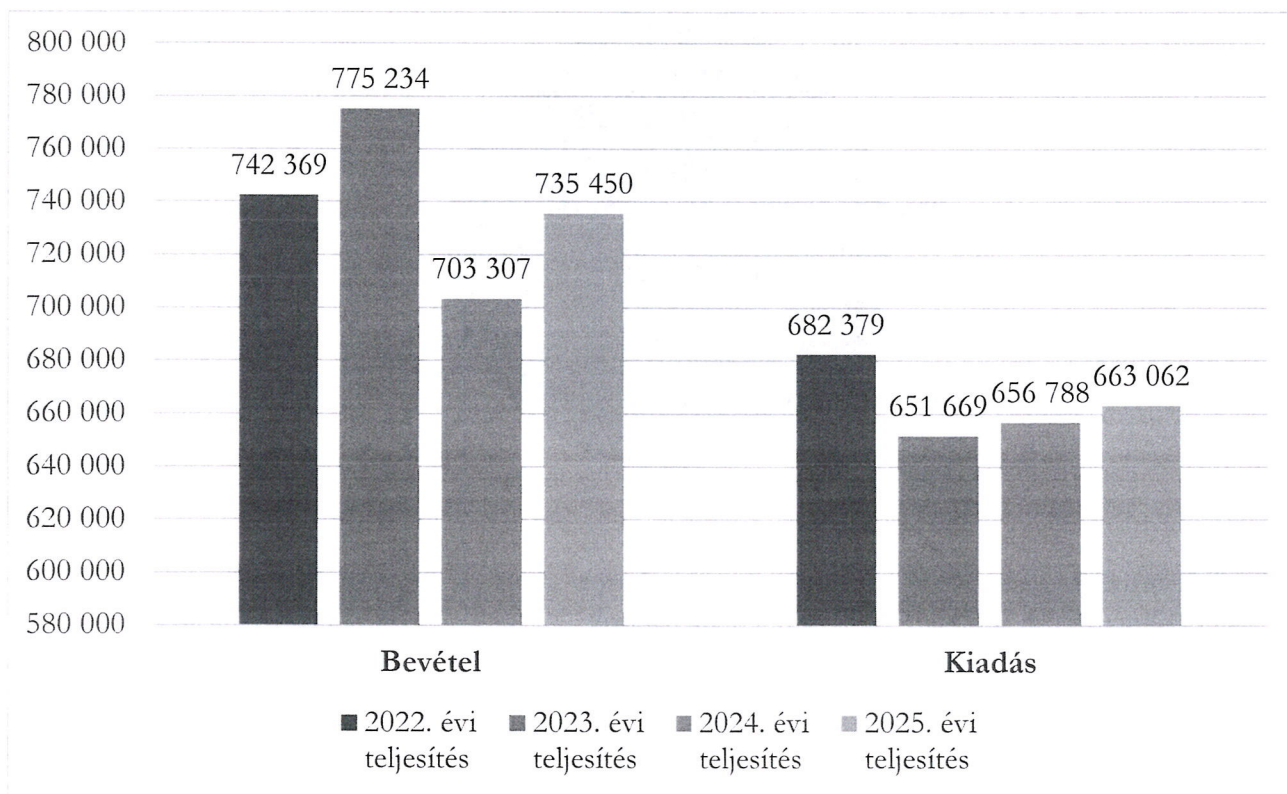
3. Bevételi és kiadási teljesítések bemutatása

1. számú ábra - bevételi teljesítések arányai



2. számú ábra - kiadási teljesítések arányai



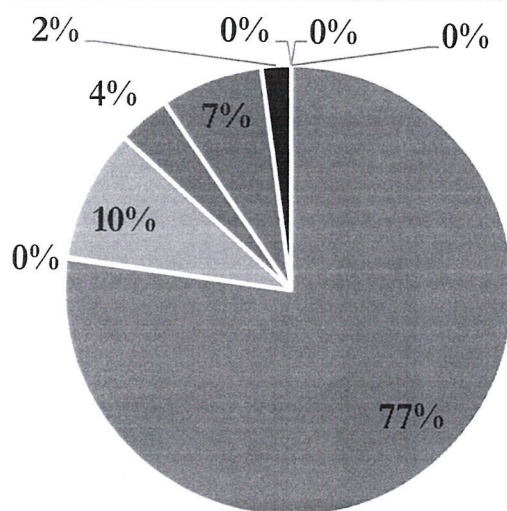


#### 4. Vagyoni helyzet alakulása

1. számú táblázat - az önkormányzat és intézményei vagyonának összetétele és alakulása

S.	Megnevezés	2024. év	2025. év	Változás
1	I. Immateriális javak	0	0	+0 Ft
2	II. Tárgyi eszközök	604 754 135	592 493 080	-12 261 055 Ft
3	III. Befektetett pü.eszk.	690 000	690 000	+0 Ft
4	IV. Koncesszióba adott e.	78 821 885	73 264 074	-5 557 811 Ft
5	A. Befektetett eszközök	684 266 020	666 447 154	-17 818 866 Ft
6	B. Forgóeszközök	27 021 517	28 778 064	+1 756 547 Ft
7	C. Pénzeszközök	81 473 572	55 854 189	-25 619 383 Ft
8	D. Követelések	15 671 659	15 844 125	+172 466 Ft
9	E. Egyéb sajátos elsz.	240 000	54 558	-185 442 Ft
10	F. Aktív időbeli elhat.	235 160	232 768	-2 392 Ft
<b>11</b>	<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>808 907 928</b>	<b>767 210 858</b>	<b>-41 697 070 Ft</b>
12	G. Saját tőke	359 699 294	323 604 540	-36 094 754 Ft
13	H. Kötelezettségek	19 743 075	21 957 682	+2 214 607 Ft
14	I. Egyéb elszámolások	0	0	+0 Ft
15	J. Passzív időbeli elhat.	14 598 274	17 881 004	+3 282 730 Ft
<b>16</b>	<b>FORRÁSOK</b>	<b>394 040 643</b>	<b>363 443 226</b>	<b>-30 597 417 Ft</b>

1. számú ábra - eszközök arányai a tárgyév fordulónapján



- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
- III. Befektetett pü.eszk.
- IV. Koncesszióba adott e.
- B. Forgóeszközök
- C. Pénzeszközök
- D. Követelések
- E. Egyéb sajátos elsz.
- F. Aktív időbeli elhat.

## 5. Hatásvizsgálat

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

### Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, stb.). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (étkeztetés, stb.). A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

### Környezeti és egészségügyi következmények

Tárgyévben az Önkormányzat ellátta a kötelező feladatait, így megoldotta a háziorvosi ellátással kapcsolatos teendőit is – biztosítva ezáltal a település lakosságának alapvető egészségügyi ellátását.

### Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

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

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

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

### 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.

