

**Zebegény Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026.(VI.05.) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló
3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet módosításáról**

[1] A költségvetési rendelet módosításának célja a legutolsó módosítás óta bekövetkezett változások átvezetése a bevételi és a kiadási előirányzatokon.

[2] Zebegény Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában foglaltak alapján Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

1. §

Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: R.) 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

"(1) A Képviselő-testület Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetését

- a) 894 584 519 Ft bevétellel,
 - b) 894 584 519 Ft kiadással,
 - c) 0 Ft egyenleggel,
 - d) 0 Ft - ebből működési (hiány, többlet)
 - e) 0 Ft - felhalmozási (hiány, többlet)
- állapítja meg."

2. §

Zebegény Község Önkormányzata az R. 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

"(1) A Képviselő-testület Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének kiadási főösszegén belül a kiemelt előirányzatokat

- a) 520 316 661 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - aa) 196 762 094 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ab) 25 454 336 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ac) 275 060 205 Ft dologi kiadások;
 - ad) 10 333 378 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 11 298 493 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - af) 1 408 155 Ft tartalék;
 - b) 368 192 733 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 105 632 953 Ft beruházások;
 - bb) 262 559 780 Ft felújítások;
 - bc) 0 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 6 075 125 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg."

3. §

Zebegény Község Önkormányzata az R. 3. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

"(1) A Képviselő-testület Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésének kiadásai között 1 408 155 tartalékot állapít meg. A tartalékot a Képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani."

4. §

- (1) Zebegény Község Önkormányzata az R. 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) Zebegény Község az R. 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) Zebegény Község Önkormányzata az R. 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 5. melléklet lép.
- (6) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
- (7) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.
- (8) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
- (9) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
- (10) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.
- (11) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 11. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.
- (12) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 12. melléklet lép.
- (13) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 13. melléklete helyébe a 13. melléklet lép.
- (14) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 14. melléklete helyébe a 14. melléklet lép.
- (15) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 15. melléklete helyébe a 15. melléklet lép.
- (16) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 16. melléklete helyébe a 16. melléklet lép.
- (17) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 17. melléklete helyébe a 17. melléklet lép.
- (18) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 18. melléklete helyébe a 18. melléklet lép.
- (19) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 19. melléklete helyébe a 19. melléklet lép.
- (20) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 20. melléklete helyébe a 20. melléklet lép.
- (21) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 21. melléklete helyébe a 21. melléklet lép.
- (22) Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet 22. melléklete helyébe a 22. melléklet lép.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti. A kihirdetés napja: 2026. június 05.

Zebegény, 2026. június 04.

Ferenczy Ernő
polgármester

dr. Bak Imre
jegyző

**Zebegény Község Önkormányzata Képviselő-testületének
az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló
3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
.../2026.(VI.05.) önkormányzati rendeletének
indokolása**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva a 2025. évi költségvetési rendelet módosítást az alábbiak szerint indokolom:

1. Általános indokolás

Zebegény Község Önkormányzata Képviselő-testületének eredeti jogalkotói hatáskörét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdése biztosítja. A rendelet megalkotásakor az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében jár el.

A törvényi felhatalmazást kiegészíti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, a III. fejezetében szabályozottak szerint.

A jegyző a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi LXXXV. törvényben meghatározott pénzügyi-gazdasági feltételek figyelembevételével állította össze Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetés módosításáról szóló rendeletét.

A Képviselő-testület a(z) 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendeletében 643 617 129 Ft-ban állapította meg a tárgyév gazdálkodásához szükséges keretösszeget, amellyel a kötelező, államigazgatási és az önként vállalt feladatok zavartalan ellátását kívánta biztosítani.

A költségvetés módosítással az előirányzat főösszege 250 967 390 Ft-tal változik.

2. Részletes indokolás

Az 1-4. §-hoz

Zebegény Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetési rendelet módosításával kapcsolatban a következőket határozza meg:

- a) bevételi és a kiadási főösszeget;
- b) a költségvetési egyenlegeket;
- c) a kiadási főösszegén belül a kiemelt előirányzatokat;
- d) a tartalék összegét és annak felhasználását;
- e) az eredeti költségvetésben módosuló mellékleteket;

Az 5. §-hoz

A rendelet hatálybalépését szabályozza.



Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

Előterjesztés iktató száma: ZB/2026.

Tárgy: Zebegény Község Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Ferenczy Ernő polgármester

Készítette: SzKKI DATA Kft./Halmi Andrea

Testületi ülés dátuma: 2026. június 04.

Döntés fajtája: minősített többség

Minősített döntés indoklása: minősített döntés az Mötv. 50. §-a alapján

Döntéshozatal módja nyílt ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján

Zárt ülés indoklása: nem zárt ülés

Bizottságok tárgyalják: -

Törvényességi észrevétel: nincs

Dátum: 2026. június 02.

Ferenczy Ernő s. k.,
polgármester
előterjesztő

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 3/2025.(III.12.) önkormányzati rendeletében 643 617 129 Ft-ban állapította meg a tárgyév gazdálkodásához szükséges keretösszeget, amellyel a kötelező, az államigazgatási és az önként vállalt feladatok zavartalan ellátását kívánta biztosítani.

S.	Megnevezés	Rendelet	Előirányzat	Módosítás
1	Eredeti előirányzat	3/2025.(III.12.)	643 617 129 Ft	-
2	Eddig elfogadott módosítások	0	643 617 129 Ft	
3	Előterjesztésben javasolt módosítások	.../2026. (...)	894 584 519 Ft	+250 967 390 Ft

Az előterjesztésben foglalt költségvetés módosítással az előirányzat főösszege 250 967 390 Ft-tal változik.

Az előirányzat változtatások a határozatok, előirányzat átcsoportosítások, az intézmények pótigényei, valamint a Magyar Államkincstár utasításai alapján történtek.

1. táblázat - Zebegény Község Önkormányzata bevételi előirányzat változásai

A	B	C	D	E	F	G	
1	Rovat	Bevételi előirányzatok	Eredeti ei	Eddig elfogadott	Módosított ei	Tervezett változás	Módosított ei

3/2025. (III.12.) változás összesen .../2025. (...)					
2 B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	219 924 863 Ft	+0 Ft	219 924 863 Ft	+18 753 563 Ft
238 678 426 Ft					
3 B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről		149 200 600 Ft	+0 Ft	149 200 600 Ft
+140 231 866 Ft		289 432 466 Ft			
4 B3	Közhatalmi bevételek	93 700 000 Ft	+0 Ft	93 700 000 Ft	+19 861 415 Ft
5 B4	Működési bevételek	64 125 943 Ft	+0 Ft	64 125 943 Ft	+51 561 645 Ft
6 B5	Felhalmozási bevételek	73 899 714 Ft	+0 Ft	73 899 714 Ft	+27 950 286 Ft
7 B6	Működési célú átvett pénzeszközök	120 000 Ft	+0 Ft	120 000 Ft	+1 080 000 Ft
1 200 000 Ft					
8 B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	+0 Ft	0 Ft	+0 Ft
9 B8	Finanszírozási bevételek	42 646 009 Ft	+0 Ft	42 646 009 Ft	-8 471 385 Ft
34 174 624 Ft					
10	Összesen	643 617 129 Ft	+0 Ft	643 617 129 Ft	+250 967 390 Ft
					894 584 519 Ft

2. táblázat - Zebegény Község Önkormányzata kiadási előirányzat változásai

A	B	C	D	E	F	G
1	Rovat	Kiadási előirányzatok Eredeti ei	Eddig elfogadott	Módosított ei	Tervezett változás	Módosított ei
		3/2025. (III.12.)		változás összesen		.../2025. (...)
2	K1	Személyi jutt. összesen	197 941 621 Ft	+0 Ft	197 941 621 Ft	-1 179 527 Ft
3	K2	Járadékok összesen	25 145 887 Ft	+0 Ft	25 145 887 Ft	+308 449 Ft
4	K3	Dologi kiad. összesen	145 090 617 Ft	+0 Ft	145 090 617 Ft	+129 969 588 Ft
5	K4	Ellátási díjak összesen	7 384 000 Ft	+0 Ft	7 384 000 Ft	+2 949 378 Ft
6	K5	Egyéb műk c kiadások	13 900 000 Ft	+0 Ft	13 900 000 Ft	-1 193 352 Ft
9	K6	Beruházások	83 508 000 Ft	+0 Ft	83 508 000 Ft	+22 124 953 Ft
10	K7	Felújítások	170 647 004 Ft	+0 Ft	170 647 004 Ft	+91 912 776 Ft
11	K8	Egyéb felhalm kiadások	0 Ft	+0 Ft	0 Ft	+0 Ft
12	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	+0 Ft	0 Ft	+6 075 125 Ft
15	Összesen	643 617 129 Ft	+0 Ft	643 617 129 Ft	+250 967 390 Ft	894 584 519 Ft

2. Tervezett előirányzat változások indokolása

3. táblázat - A bevételi előirányzat változásainak részletezése

A	B	C
Rovat	Bevételi előirányzat változások részletezése (döntés, határozat, utasítás, stb.)	Tervezett változás
2	B1 közvilágítás norm növekedés	+12 201 937 Ft
3	B1 köznevelési norm csökkenése	-2 359 934 Ft
4	B1 Gyermekekétkeztetés normatíva növekedése	+409 413 Ft
5	B1 Reki támogatás	+6 454 900 Ft
6	B1 Ifj.eü.; Közfogi; nyári diákmunka támogatás	+2 047 247 Ft
7	B2 MVT támogatás + Kerékpárút támogatás	+140 231 866 Ft
8	B3 Egyéb áruhasználati szolg.bevételek	+9 509 703 Ft
9	B4 2024. évi költségvetési maradvány helyesbítése + egyéb működés bevételei várható teljesítés	+51 561 645 Ft
10	B5 Befolyt ingatlanértékesítés bevételei (többlet)	+27 950 286 Ft
11	B8 2024. évi költségvetési maradvány helyesbítése	-8 471 385 Ft
12		
13		
14		
15	Összesen:	+239 535 678 Ft
16	Változás a 2. pont alapján:	+250 967 390 Ft
17	Különbség ellenőrzése:	-11 431 712 Ft

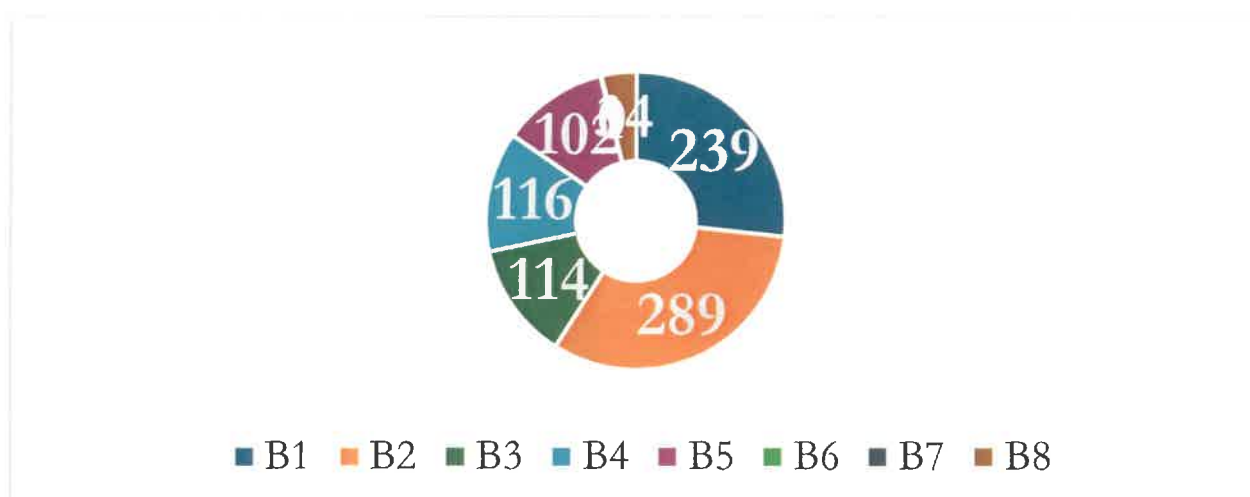
4. táblázat - A kiadási előirányzat változásainak részletezése

A	B	C
1	Rovat	Kiadási előirányzat változások részletezése
		Tervezett változás

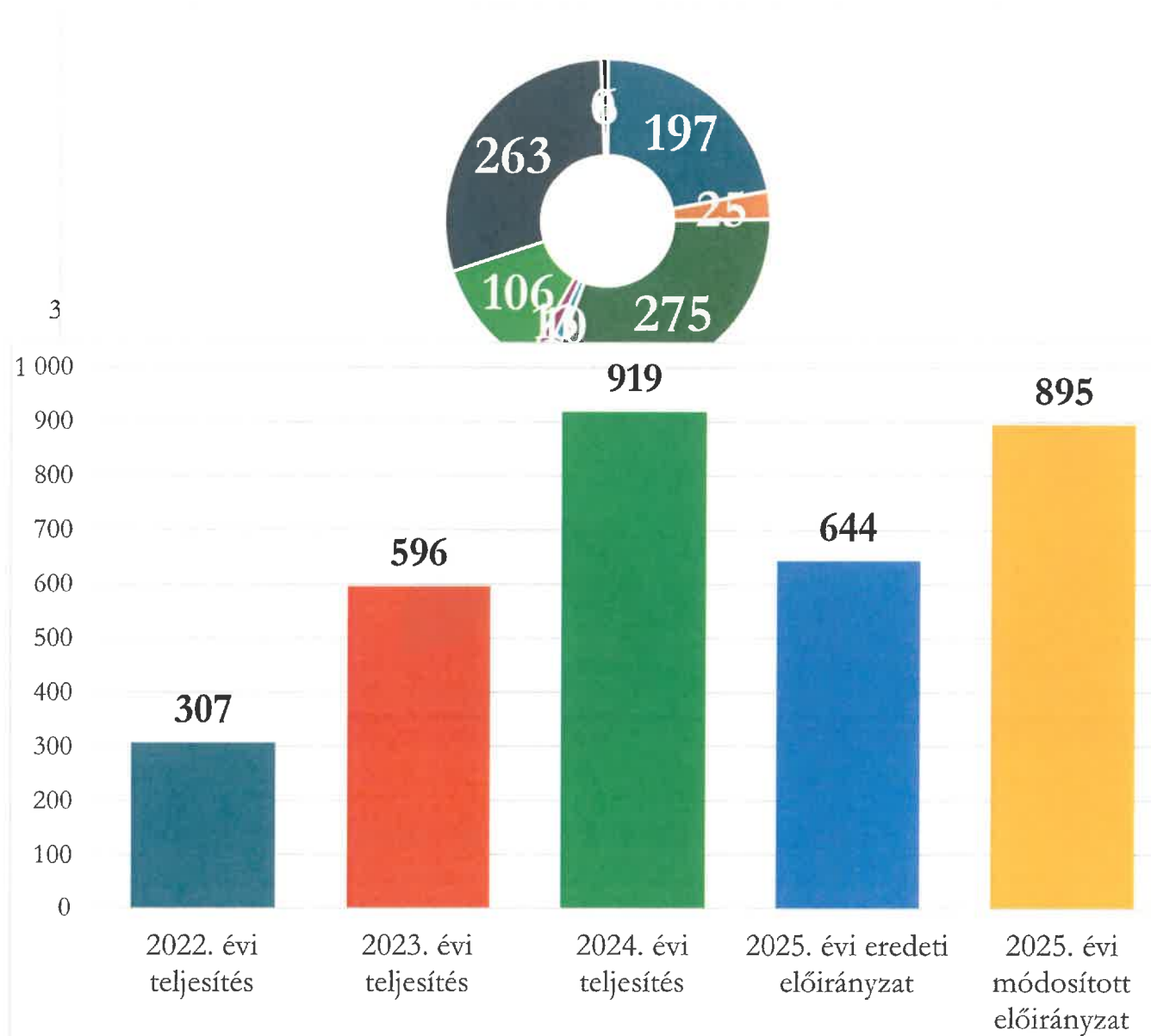
		(döntés, határozat, utasítás, stb.)	
2	K1	Személyi juttatások emelkedése	-1 179 527 Ft
3	K2	Munkaadót terhelő járulékok emelkedése	+308 449 Ft
4	K3	Fordított ÁFA kiadások miatti emelkedés	+49 159 443 Ft
5	K3	Készletbeszerzések emelkedése	+2 892 615 Ft
6	K3	Közüzemi díjak emelkedése	+55 585 036 Ft
7	K3	Egyéb igénybevett szolgáltatások emelkedése	+22 332 494 Ft
8	K5	Egyéb átadott pénzeszköz csökkentése	-1 193 352 Ft
9	K6	Beruházások növekedése részletesen a 8. mellékleten	+22 124 953 Ft
10	K7	Felújítások növekedése részletesen a 9. mellékleten	+91 912 776 Ft
11	K8	Pályázati támogatás fel nem használt részének visszafizetése	+0 Ft
12	K9	Államháztartáson belüli megelőlegezés növekedése	+6 075 125 Ft
13			
14			
15		Összesen:	+248 018 012 Ft
16		Változás a 2. pont alapján:	+250 967 390 Ft
17		Különbség ellenőrzése:	-2 949 378 Ft

3. Tervezett előirányzatok arányai

1. ábra - módosított előirányzatok bevételeinek arányai (adatok millió Ft-ban)



2. ábra - módosított előirányzatok kiadásainak arányai (adatok millió Ft-ban)



4. Hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, amelyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

Társadalmi, gazdasági, hatások

A költségvetési rendelet módosításáról szóló 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 költségvetési rendelet módosításáról szóló 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 költségvetési rendelet módosításáról szóló rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A költségvetési rendelet módosításáról szóló 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.

**Zebegeány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026.(VI.05.) önkormányzati rendeletének
indokolása**

1. Általános indokolás

Zebegeány Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján alkotja meg.

A rendelet megalkotásakor figyelembevételre kerül:

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- b) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- c) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.);
- d) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.);
- e) a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.);
- f) a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009.(XII.14.) IRM rendelet.

Az Áht. 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az 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 harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A helyi önkormányzatok költségvetése az államháztartás rendszerébe tartozik, annak részét alkotja. Az Áht. pedig kötelezően előírja, hogy az önkormányzatok költségvetését, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadást önkormányzati rendeletben kell megállapítani. Az Áht. tehát a szóban forgó tárgykörök tekintetében egyértelműen szabályozási kötelezettséget határoz meg. Az önkormányzatok szabályozási autonómiája nem terjed addig, hogy a zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozó törvényi kötelezettségét mellőzze. Az önkormányzat a törvény által kötelezően meghatározott feladat- és hatáskörében köteles eljárni, s ez vonatkozik a jogalkotási kötelezettségére is.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontja szerint a zárszámadási rendelet keretében kell elfogadni a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását.

A zárszámadás elfogadása az önkormányzati működés transzparenciája, átláthatósága szempontjából elengedhetetlen.

Tehát mind a költségvetési, mind a zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzati működés - és így a lakosság közszolgáltatásokhoz való hozzáférése, ellátása - szempontjából alapvető jogalkotási kötelezettsége a helyi képviselő-testületeknek.

A zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzat törvényes működéséhez elengedhetetlen.

2. Részletes indokolás

1. §-ához

A rendelet hatályáról rendelkezik. A rendelet hatálya kiterjed Zebegény Község Önkormányzata, valamint az általa alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

2-5. §-aihoz

A rendelet - az Áht. és az Ávr. rendelkezéseinek figyelembevételével meghatározza Zebegény Község Önkormányzata, valamint az általa fenntartott költségvetési szervek 2025. évi bevételeit és kiadásait.

6. §-ához:

A rendelet-tervezet e §-a a Jat. 7.§ (1) bekezdése rendelkezése alapján tartalmazza a hatályba lépés időpontját.



Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

Tárgy: Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi zárszámadás

Előterjesztő: Ferenczy EDrnő polgármester

Készítette: SzKKIDATA Kft./Halmi Zoltánné

Testületi ülés dátuma: 2026. június 04,

Döntés fajtája: minősített többség

Minősített döntés indoklása: minősített döntés az Mötv. 50. §-a alapján

Döntéshozatal módja nyílt ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján

Zárt ülés indoklása: nem zárt ülés

Bizottságok tárgyalják: -

Törvényességi észrevétel: nincs

2026. június 02.



Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

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 Zebegény 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.

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

A zárszámadási rendelet-tervezet adatai Zebegény Község Önkormányzata 2025. évi költségvetési beszámolóján alapulnak, amelyet a Közös Önkormányzati Hivatal a Magyar Államkincstárnak elektronikus úton megküldött (2026. március 20.).

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

A Képviselő-testület 3/2025.(III.12.) számú önkormányzati rendeletében 643 617 129 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. táblázat szerint alakultak

1. táblázat - 2025. évi költségvetés módosítások

S.	Megnevezés	Rendelet	Előirányzat alakulása	Előirányzat változás
1	Eredeti előirányzat			
2	I. módosítás			
3	II. módosítás			
4	III. módosítás			
5	IV. módosítás			



Zebegény Község Polgármestere

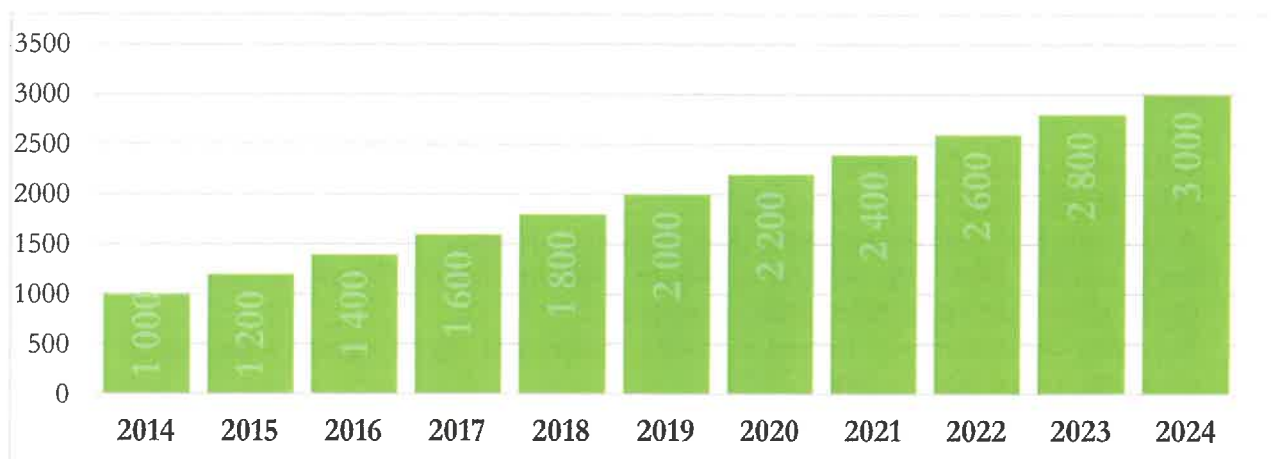
2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

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

2. táblázat - a lakónépesség alakulásának bemutatása

Év	Lakó népesség	Lakások száma	Terület nagyság (ha)
2014	1 000		
2015	1 200		
2016	1 400		
2017	1 600		
2018	1 800		
2019	2 000		
2020	2 200		
2021	2 400		
2022	2 600		
2023	2 800		
2024	3 000		

1. ábra - a lakónépesség alakulásának szemléltetése



Zebegény Község Önkormányzata 2025. évben beruházásokra és felújításokra összességében 323 461 040 Ft-ot fordított.

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

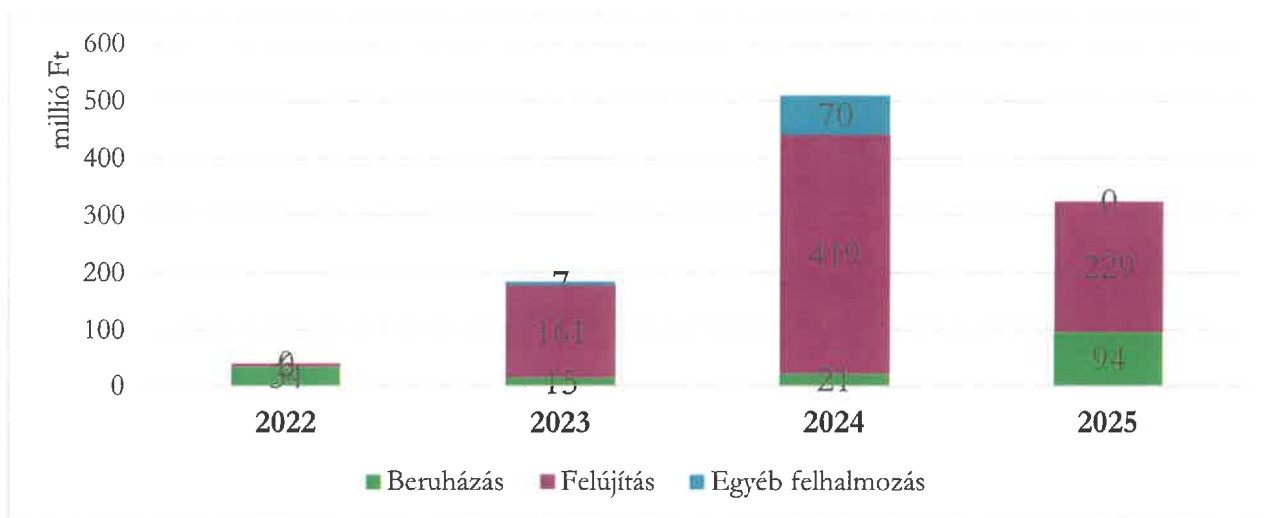
Év	Beruházás	Felújítás	Egyéb felhalmozás	Összesen
2022	33 746 949	5 702 698	0	39 449 647
2023	14 848 944	160 816 501	7 452 154	183 117 599
2024	21 323 006	419 078 602	70 003 803	510 405 411
2025	94 210 636	229 250 404	0	323 461 040



Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

2. ábra - a felhalmozási kiadások alakulásának szemléltetése



Zebegény Község Önkormányzata és intézményének pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) a tárgyév első napján 22 206 140 Ft volt.

Bevételeként 807 600 771 Ft került elszámolásra, majd az év folyamán 790 257 913 kifizetését követően (figyelembe véve az előző évi maradvány csökkentő hatását és a 36-os számlaosztály egyenlegét), a záró pénzkészlet 31 288 021 Ft volt.

2. Előirányzatok teljesítései költségvetési szervenként

1. számú táblázat - Zebegény Község Önkormányzata bevételi teljesítései

1	A Rovat	B Megnevezés	C	D Eredeti ei 3/2025. (III.12.)	E Módosított ei	F Teljesítés	%
2	B1	Működési c. tám. ÁH-n b		219 924 863 Ft	237 950 777 Ft	237 950 777 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási c tám ÁH-n b		149 200 600 Ft	289 360 115 Ft	261 775 884 Ft	90%
4	B3	Közhatalmi bevételek		93 700 000 Ft	113 561 415 Ft	105 667 028 Ft	93%
5	B4	Működési bevételek		45 837 160 Ft	82 993 870 Ft	37 151 705 Ft	45%
6	B5	Felhalmozási bevételek		73 899 714 Ft	101 850 000 Ft	101 850 000 Ft	100%
7	B6	Működési c átvett pénzeszk		120 000 Ft	1 200 000 Ft	1 200 000 Ft	100%
8	B7	Felhalmozási c á pénzeszk		0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek		41 190 080 Ft	31 320 153 Ft	31 320 153 Ft	100%
10		Összesen		623 872 417 Ft	858 236 330 Ft	776 915 547 Ft	91%

2. táblázat - Zebegény Község Önkormányzata kiadási teljesítései

1	A Rovat	B Megnevezés	C	D Eredeti előirányzat	E Módosított előirányzat	F Teljesítés	%
---	------------	-----------------	---	--------------------------	-----------------------------	-----------------	---



Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

3/2025. (III.12.)					
2 K1	Személyi juttatások összesen	95 001 985 Ft	92 580 806 Ft	79 315 352 Ft	86%
3 K2	Járadékok összesen	11 529 370 Ft	11 163 428 Ft	9 790 622 Ft	88%
4 K3	Dologi kiadások összesen	99 852 319 Ft	219 900 070 Ft	199 369 592 Ft	91%
5 K4	Ellátási díjak összesen	7 384 000 Ft	10 333 378 Ft	7 466 048 Ft	72%
6 K5	Egyéb működési célú kiadások	13 900 000 Ft	12 706 648 Ft	10 557 457 Ft	83%
7	- ebből tartalék	0 Ft	1 408 155 Ft	0 Ft	0%
8	- ebből egyéb működési célú kiadás	13 900 000 Ft	11 298 493 Ft	10 557 457 Ft	93%
9 K6	Beruházások	83 000 000 Ft	102 719 290 Ft	91 325 945 Ft	89%
10	K7 Felújítások	164 043 986 Ft	255 956 762 Ft	229 250 404 Ft	90%
11	K8 Egyéb felhalmozási kiad	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
12	K9 Finanszírozási kiadások	149 160 757 Ft	152 875 948 Ft	134 365 907 Ft	88%
13	- ebből intézményfinansz	149 160 757 Ft	146 800 823 Ft	128 358 393 Ft	87%
14	- ebből egyéb finansz kiadás	0 Ft	6 075 125 Ft	6 007 514 Ft	99%
15	Összesen	623 872 417 Ft	858 236 330 Ft	761 441 327 Ft	89%

3. táblázat - Zebegényi Napraforgó Óvoda és Konyha bevételi teljesítései

A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (III.12.)	Módosított előirányzat	Teljesítés %
2	B1	Működési célú tám ÁH-n b	0 Ft	727 649 Ft	727 649 Ft 100%
3	B2	Felhalmozási célú tám ÁH-n b	0 Ft	72 351 Ft	72 351 Ft 100%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft 0%
5	B4	Működési bevételek	18 288 783 Ft	32 693 718 Ft	27 030 753 Ft 83%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft 0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszk	0 Ft	0 Ft	0 Ft 0%
8	B7	Felhalmozási c á pénzeszk	0 Ft	0 Ft	0 Ft 0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	150 616 686 Ft	149 655 294 Ft	131 212 864 Ft 88%
10		- ebből intézményfinansz	149 160 757 Ft	146 800 823 Ft	128 358 393 Ft 87%
11		- ebből egyéb finansz bev	1 455 929 Ft	2 854 471 Ft	2 854 471 Ft 100%
12		Összesen	168 905 469 Ft	183 149 012 Ft	159 043 617 Ft 87%

4. táblázat - Zebegényi Napraforgó Óvoda és Konyha kiadási teljesítései

A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (III.12.)	Módosított előirányzat	Teljesítés %
2	K1	Személyi juttatások összesen	102 939 636 Ft	104 181 288 Ft	98 210 158 Ft 94%
3	K2	Járadékok összesen	13 616 517 Ft	14 290 908 Ft	13 634 157 Ft 95%
4	K3	Dologi kiadások összesen	45 238 298 Ft	55 160 135 Ft	42 445 973 Ft 77%
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	2 913 663 Ft	2 884 691 Ft 99%
8	K7	Felújítások	6 603 018 Ft	6 603 018 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		Összesen	168 905 469 Ft	183 149 012 Ft	157 174 979 Ft 86%



Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

5. táblázat - Zebegény Község Önkormányzata összesített bevételi teljesítései

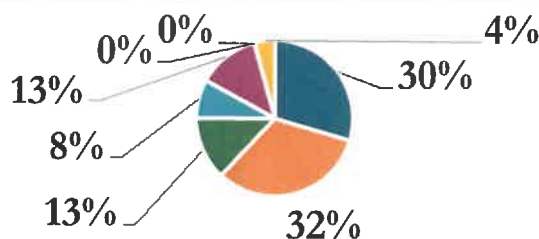
1	A	B	C	D	E	F
	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (III.12.)	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
2	B1	Működési célú tám ÁH-n b	219 924 863 Ft	238 678 426 Ft	238 678 426 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási c tám ÁH-n b	149 200 600 Ft	289 432 466 Ft	261 848 235 Ft	90%
4	B3	Közhatalmi bevételek	93 700 000 Ft	113 561 415 Ft	105 667 028 Ft	93%
5	B4	Működési bevételek	64 125 943 Ft	115 687 588 Ft	64 182 458 Ft	55%
6	B5	Felhalmozási bevételek	73 899 714 Ft	101 850 000 Ft	101 850 000 Ft	100%
7	B6	Működési c átvett peszk	120 000 Ft	1 200 000 Ft	1 200 000 Ft	100%
8	B7	Felhalmozási c átvett peszk	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	42 646 009 Ft	34 174 624 Ft	34 174 624 Ft	100%
10		Összesen	643 617 129 Ft	894 584 519 Ft	807 600 771 Ft	90%

6. táblázat - Zebegény Község Önkormányzata összesített kiadási teljesítései

1	A	B	C	D	E	F
	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2025. (III.12.)	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
2	K1	Személyi juttatások összesen	197 941 621 Ft	196 762 094 Ft	177 525 510 Ft	90%
3	K2	Járadékok összesen	25 145 887 Ft	25 454 336 Ft	23 424 779 Ft	92%
4	K3	Dologi kiadások összesen	145 090 617 Ft	275 060 205 Ft	241 815 565 Ft	88%
5	K4	Ellátási díjak összesen	7 384 000 Ft	10 333 378 Ft	7 466 048 Ft	72%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	13 900 000 Ft	12 706 648 Ft	10 557 457 Ft	83%
7	K6	Beruházások	83 508 000 Ft	105 632 953 Ft	94 210 636 Ft	89%
8	K7	Felújítások	170 647 004 Ft	262 559 780 Ft	229 250 404 Ft	87%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	6 075 125 Ft	6 007 514 Ft	99%
11		Összesen	643 617 129 Ft	894 584 519 Ft	790 257 913 Ft	88%

3. Bevételi és kiadási teljesítések bemutatása

1. ábra - bevételi teljesítések arányai



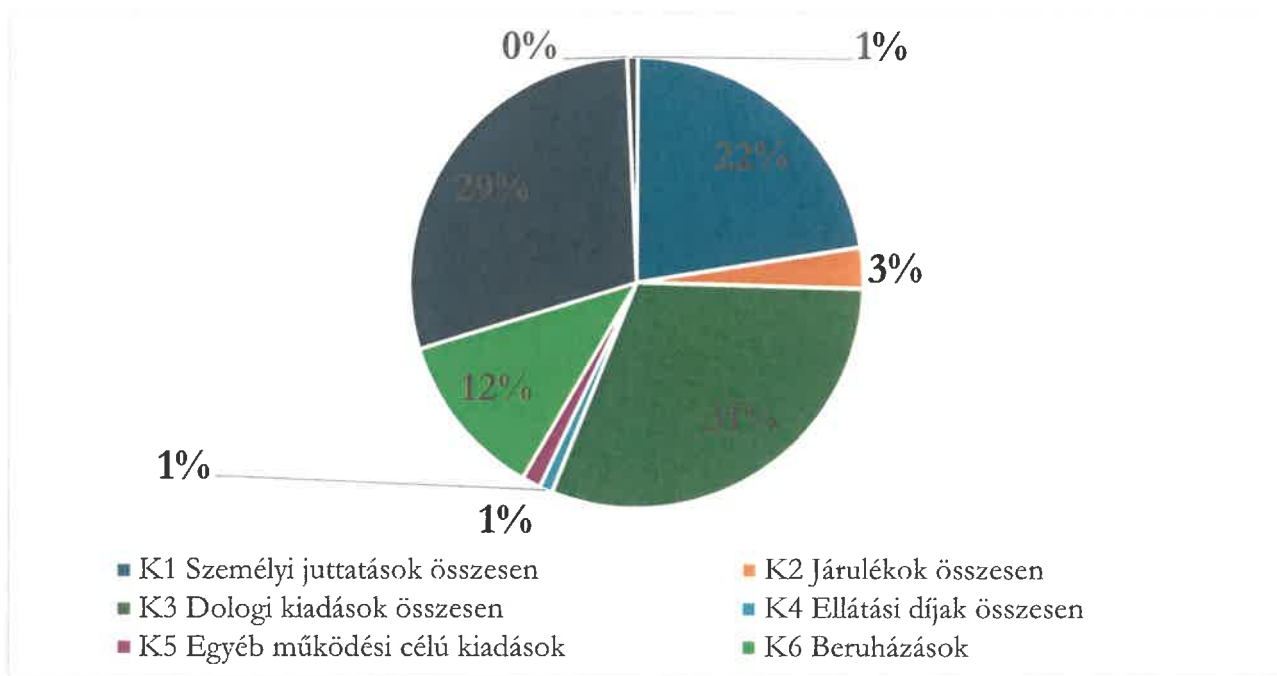
- B1 Működési célú támogatások ÁH-n belülről
- B2 Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről
- B3 Közhatalmi bevételek
- B4 Működési bevételek



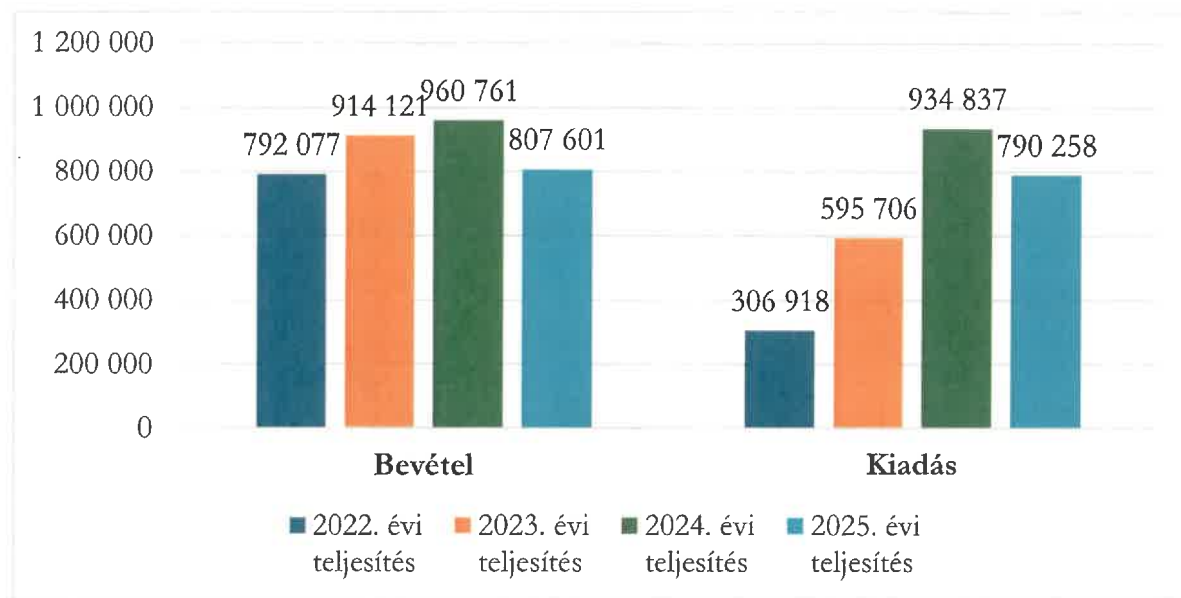
Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

2. ábra - kiadási teljesítések arányai



3. ábra - elmúlt évek teljesítéseinek arányai (ezer forintban)





Zebegény Község Polgármestere

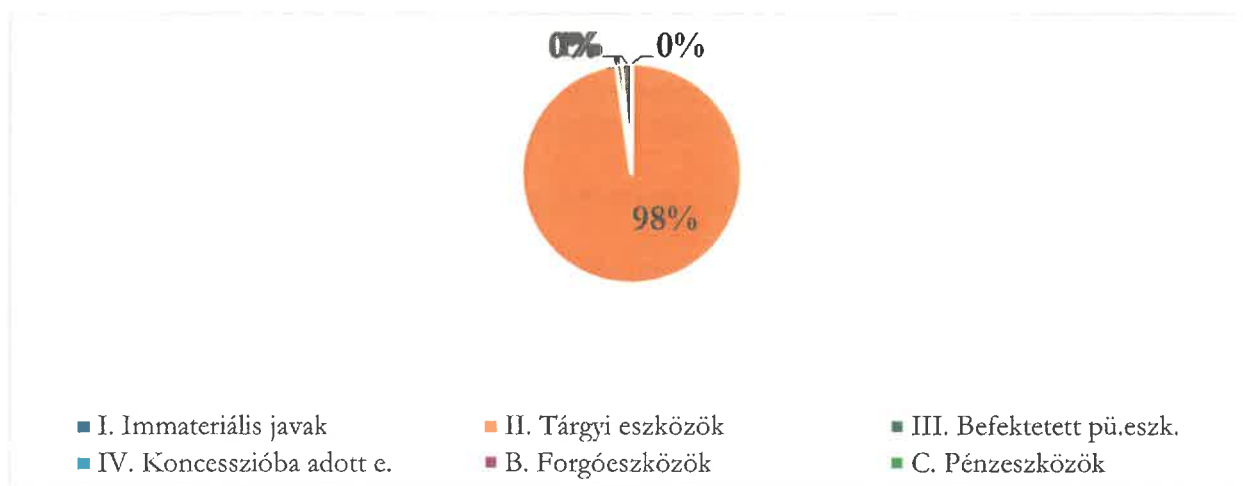
2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

4. Vagyoni helyzet alakulása

1. táblázat - az önkormányzat és intézménye vagyonának összetétele és alakulása

S.	Megnevezés	2024. év	2025. év	Változás
1	I. Immateriális javak	176 047	77 048	-98 999 Ft
2	II. Tárgyi eszközök	3 480 109 816	3 687 664 162	+207 554 346 Ft
3	III. Befektetett pü.eszk.	11 000	11 000	+0 Ft
4	IV. Koncesszióba adott e.	0	0	+0 Ft
5	A. Befektetett eszközök	3 480 296 863	3 687 752 210	+207 455 347 Ft
6	B. Forgóeszközök	1 441 093	588 515	-852 578 Ft
7	C. Pénzeszközök	22 206 140	31 288 021	+9 081 881 Ft
8	D. Követelések	44 361 713	52 777 590	+8 415 877 Ft
9	E. Egyéb sajátos elsz.	785	1 518 100	+1 517 315 Ft
10	F. Aktív időbeli elhat.	61 986	0	-61 986 Ft
11	ESZKÖZÖK	3 548 368 580	3 773 924 436	+225 555 856 Ft
12	G. Saját tőke	3 432 874 850	3 484 150 682	+51 275 832 Ft
13	H. Kötelezettségek	101 951 245	42 689 259	-59 261 986 Ft
14	I. Egyéb elszámolások	0	0	+0 Ft
15	J. Passzív időbeli elhat.	13 542 485	247 084 495	+233 542 010 Ft
16	FORRÁSOK	3 548 368 580	3 773 924 436	+225 555 856 Ft

1. ábra - eszközök arányai a tárgyév fordulónapján





Zebegény Község Polgármestere

2627 Zebegény, Petőfi tér 6.

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 háziiorvosi 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.