



Balatonfűzfő Város Önkormányzata
Polgármester

8184 Balatonfűzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-923 Fax: 06/88 596-901

e-mail: polgarmester@balatonfuzfo.hu

Ügyiratszám: bal/794-1 /2026.

Előkészítő: dr.Könczöl Gábor jegyző / Flieghné Rimai Merita pü.vezető

Előterjesztő: Szanyi Szilvia polgármester

ELŐTERJESZTÉS
A Képviselő-testület 2026. május 21-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2025. évi zárszámadása, a zárszámadási rendelet indokolása. A 2025. évi maradvány elfogadása.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 91. § -a, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (új Áhsz.) értelmében, Balatonfűzfő Város Önkormányzatának 2025. évi szöveges költségvetési beszámolóját az alábbiakban nyújtom be:

A 2014. január 1-jétől hatályba lépett kormányrendelet (1) alapján sor került az államháztartás számviteli rendjének megújítására. Az eredményszemlélet elvére való áttérés, az arra épülő pénzügyi számvitel alkalmazása változást jelentett a költségvetési szervek beszámoló készítésének és könyvvezetésének gyakorlatában.

Az eredményszemléletű számvitelben a gazdasági eseményeket – a pénzügyi teljesítés időpontjától és módjától függetlenül – felmerülésükkor veszik figyelembe az eredményre gyakorolt hatásuk alapján. A költségvetési és pénzügyi számviteli rendszer elkülönül egymástól. A költségvetési számvitel a megalapozott döntések biztosítását, illetve a költségvetési folyamatok mérését; a pénzügyi számvitel pedig a vagyon és az eredmény alakulásának meghatározását foglalja magába. A beszámolási kötelezettség költségvetési és pénzügyi beszámolót érintő része, valamint a számviteli elszámolás feltételrendszere is módosult. A beszámolási és zárlati időpontok szintén változnak.

Az eredményszemléletű elszámolás során az új Áhsz. alapján a bevételi és kiadási előirányzatok alakulása, a követelések, kötelezettségvállalások, valamint más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítése, továbbá a kapott támogatások felhasználása a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartásban jelenik meg. Az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei úgy kerülnek összeállításra, hogy a megbízható és valós összkép biztosított legyen.

2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS INDOKOLÁSA ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának 2025. évi költségvetését a bevételek és kiadások egyensúlyát megteremtve, hiány tervezése nélkül fogadta el a testület, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

Likviditási helyzetünk a korábbi évekhez hasonlóan pozitívan alakult, hiszen likvidhitel igénybevételére nem került sor.

Fizetési kötelezettségeinknek a 2025. évben határidőre eleget tudtunk tenni.

Bevételi források és azok teljesítése:

Ezer Ft				
Bevételi jogcím:	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés:	Teljesítés %-a
Helyi adók	698 000	754 889	866 312	115
Átengedett központi adók				
Intézményi működési bevételek	163 918	223 673	213 844	96
Pótlékok, bírságok	10 000	10 000	11 100	111
Támogatásértékű működési bevétel	15 903	73 658	74 203	101
Működési célú pénzeszköz átvétel			490	
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek		75 200	75 200	100
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	2 003	16 279	15 422	95
Felhalmozási célú saját bevétel	155 000	245 000	41 571	17
Kölcsönök visszatérülése				
Központi költségvetésből működési célú tám.	620 079	680 502	680 502	100
Központi költségvetésből felhalmozási célú támogatás				
Állami támogatás megelőlegezése		79 905	79 905	100
Előző évi pénzmaradvány	502 630	495 385	495 385	100
Ö s s z e s e n :	2 167 533	2 654 491	2 553 934	96

Összességében a bevételi előirányzatok az eredeti előirányzati tervhez képest 118 %-ban teljesültek, a módosított előirányzati tervhez képest 96 %-ban teljesültek, ami az önkormányzat stabil működését eredményezte.

A helyi adóbevételek teljesítése 124 %-a az előirányzatnak, adónemenkénti bontása a következő:

ezer Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Építményadó	140 000	140 000	181 273
Telekadó	60 000	60 000	76 809
Idegenforgalmi adó	8 000	8 000	8 246
Iparüzési adó	490 000	546 889	599 983

A pénzforgalmi bevételek alapján a 2025. évben az adóbevételi tervünk 111 423 e Ft-tal lett magasabb a módosított előirányzathoz képest. Az adónemeken belül az helyi iparüzési adó bevétele és az építményadó illetve a telekadó bevétele emelkedett.

Az intézményi működési bevételek között szerepel a szabad pénzeszközök befektetéséből származó bevétel, amely éves szinten 29 226 e Ft (tájékoztatásul: a 2024. évi kamatbevétel 43 188 e Ft.)

Kiadások alakulása:

Kiadási jogcím:	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés:	Teljesítés %-a
Működési kiadások	1 739 898	2 010 524	1 817 953	90
Felhalmozási kiadások	403 164	315 030	223 523	71
Finanszírozás kiadásai állami támogatás előleg vissza	19 838	74 194	74 194	100
Tartalékok	4 633	254 743		-
Összesen:	2 167 533	2 654 491	2 115 670	80

A működési kiadások tekintetében, szigorú takarékosági szabályok alkalmazása mellett 90 %-os a teljesülés. A személyi juttatások 98 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok 95 %-ban, a dologi kiadások 80 %-ban teljesültek.

Az intézmények az év közben felmerülő többletkiadásaikat elsősorban belső átcsoportosításokkal oldották meg, illetve a személyi juttatások maradványából pótolták, előirányzat túllépésre nem került sor.

A felhalmozási kiadások 71 %-os szinten valósultak meg a módosított előirányzathoz képest. A rendelet 3. számú melléklete részletesen tartalmazza a megvalósult beruházások előirányzati és teljesítési adatait.

A maradvány a költségvetési számvitel alapján teljesített bevételek és kiadások különbözete. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint:

„149. § (1) A költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.

„155. § (1) * Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.

(2) * Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.”

A maradvány megállapítására a rendelet 10. mellékleteiben kerül sor, költségvetési szervenként és önkormányzati szintre összesítve. A maradvány önkormányzati szintre összesítve 438 264 e Ft. A maradvány összetételének levezetését a 11. számú melléklet tartalmazza. A kötelezettségvállalással terhelt maradványt figyelembe véve összesen 128 942 e Ft szabad maradvány van.

A vagyoni helyzet alakulása

ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző évi	Tárgy évi	Változás
A/I Immateriális javak	5 244	3 967	-1 277
A/II Tárgyi eszközök	8 005 161	9 021 821	1 016 660
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	161 810	161 810	0
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	862 874	502 697	-360 177
A/ Nemzeti Vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	9 035 088	9 690 295	655 207
B/ Készletek	0	0	0
C/ Pénzeszközök	715 650	627 558	-88 092
D/ Követelések	493 527	615 660	122 133
E/ Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	87 322	93 672	6 350
F/ Aktív időbeli elhatárolások	0	0	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 331 588	11 027 185	695 597
FORRÁSOK			
G/ Saját tőke	9 976 982	10 027 774	50 792
H/ Kötelezettségek	256 748	229 298	-27 450
I/ Egyéb sajátos forrásoldali elszámolás			
K/ Passzív időbeli elhatárolások	97 859	770 113	672 255
FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 331 588	11 027 185	695 597

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékének változását elsősorban az elszámolt értékcsökkenés, az évközben végrehajtott selejtezés, a 2025. évi beszerzések, beruházások okozza. Ebben kiemelkedő a Főveny strandi apartmanok értéke, ami a vagyon mindkét oldalán megjelenik, egyrészt a tárgyi eszközök értéke jelentősen megemelkedett, másrészt - mivel fellelt vagyon volt -, a passzív időbeli elhatárolások között szerepel a forrás oldalon.

2025. évben, bár az előző 2024. évhez képest kevesebb, de így is jelentős mértékű pénzeszkőzzel zártunk. Ezt egyrészt az okozza, hogy a volt Jókai iskola vételára a vevő

részéről még függő bevételeként jelentkezik az önkormányzat könyvelésében. Ennek átkönyvelése a pénzforgalmi számlára 2026-ban már megtörtént. 2021. év folyamán a Magyar Állam – mint másik vevő – által szintén kifizetett vételár visszautalásra került. Továbbá az év végi pénzkészletet növeli a Versenyképes Járások pályázat keretében elnyert támogatás összege, 75 200 000,- Ft, (5 200 000,- Ft informatikai eszköz beszerzés, 40 000 000,- Ft közvilágítás feljelsztése, 23 000 000,- Ft munkagépek beszerzése, 7 000 000,- Ft kamera rendszer megvalósítása.), valamint 50 000 000,- Ft összegben a Radnóti úti Óvoda felújításának II. ütemére kapott összeg. Mivel folyósításra került 2025. évben, de a megvalósításra csak a 2026. évben kerül sor, ezért a tartalékból kötelezettségvállalással lekötött

A fizetési kötelezettségeinknek mindig határidőben eleget tudunk tenni, nincs elmaradt kötelezettségünk.

Összességében megállapítható, hogy 2025. év folyamán a mérleg főösszeg, azaz az önkormányzat vagyonának összértéke 695 597 e Ft-tal, vagyis 6,7 %-kal növekedett, amit elsősorban a tárgyi eszközök (beruházások, felújítások) értékének növekedése okozott.

Az előterjesztés 6. számú mellékletében került bemutatásra az eszközök elhasználódási foka. Az immateriális javak elhasználódása 98 %, ami azt jelenti, hogy több régi terv és egyéb szellemi termék van a nyilvántartásunkban.

A gépek, berendezések elhasználódási foka 69 %. Nagyon sok, már 0 értékre leírt géppel, berendezéssel dolgozunk. Számítógépeink, járműveink jelentős része már nullára íródott, ezért szükségessé vált ezek nagyobb mértékű pótlása, vagy cseréje. 2026. évtől kezdődően ezek folyamatosan megújulnak. Minden évben biztosítunk erre lehetőséget a költségvetésben.

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának sem fejlesztési sem működési hitele nem volt 2025. december 31-én.

Tisztelt Képviselő-testület az Állami Számvevőszék V-3130-017/2012. számú ellenőrzési javaslata, valamint a testület 235/2012.(06.19.) Kt. számú határozata alapján, a 299/2012.(09.18.) Kt. határozattal elfogadott operatív tervben foglaltaknak megfelelően, 2013. II. félévétől, és a továbbiakban félévente, legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet kell készíteni, és azt a testületnek bemutatni.

A finanszírozási tervet a csatolt mellékletnek megfelelően mutatjuk be.

Az államháztartási törvény 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.

Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../.... (...) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2025. évi költségvetési zárszámadásáról

[1] Balatonfüzfő Város Önkormányzat 2025. évi zárszámadásának célja, hogy áttekintést nyújtson a 2025. évre vonatkozóan meghatározott feladatokra biztosított költségvetési keretek felhasználásáról, a rendelkezésre álló eszközök és források alakulásáról, továbbá bemutassa a rendelkezésre álló vagyon változását, az eredménykimutatást, valamint a költségvetési maradványt oly módon, hogy a közpénzekkel való gazdálkodás áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető legyen.

[2] Az önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat 2025. évi költségvetése végrehajtásának

- a) költségvetési bevételek összességét 2 553 934 456 forintban
 - b) költségvetési kiadások összességét 2 115 670 945 forintban
 - c) 2025. évi maradványát 438 263 511 forintban
- hagyom jóvá.

(2) A kiadási előirányzatok teljesülését az 1. melléklet, 3. melléklet, 5. melléklet, 7. melléklet, 8. melléklet, 18. melléklet, 19. melléklet, 20. melléklet, 21. melléklet, 22. melléklet alapján az alábbi előirányzat csoportonként és kiemelt előirányzatonként fogadom el:

- a) működési költségvetés: 1 817 953 920 forint, ebből:
 - aa) Személyi juttatások 588 245 234 forint
 - ab) Munkaadókat terhelő járulék 78 303 145 forint
 - ac) Dologi kiadások 630 388 841 forint
 - ad) Működési célú pénzeszköztáradás. áh.kiv. 286 487 084 forint
 - ae) Támogatásértékű működési kiadás 15 526 414 forint
 - af) Műk.célú visszatér.tám.áh-n kívülre 0 forint
 - ag) Ellátottak pénzbeli juttatása 3 237 500 forint
 - ah) Elvonások és befizetések 215 765 702 forint,
- b) felhalmozási költségvetés 223 523 230 forint, ebből:
 - ba) beruházások 46 569 189 forint
 - bb) felújítások 175 954 041 forint
 - bc) kölcsönök 0 forint
 - bd) felhalmozási célú tám. áht-n belül 1 000 000 forint
- c) működési finanszírozási kiadását: 74 193 795 forint, ebből:
 - ca) külső finanszírozás 74 193 795 forint
 - cb) belső finanszírozás 0 ezer forint
- d) felhalmozás finanszírozás kiadását: 0 ezer forint, ebből:
 - da) külső finanszírozás 0 ezer forint
 - db) belső finanszírozás 0 ezer forint

(3) A bevételi előirányzatok teljesülését az 2. melléklet, 4. melléklet, 8. melléklet, 18. melléklet, 19. melléklet, 20. melléklet, 21. melléklet, 22. melléklet alapján az alábbi kiemelt előirányzatonként fogadom el:

- a) közhatalmi bevételek 877 413 211 forint
- b) intézményi működési bevételek 213 844 381 forint
- c) önkormányzatok költségvetési tám. 680 502 108 forint
- d) működési célú pénzeszköz átvétel áh.kiv. 0 forint

- e) támogatásértékű működési bevételek 74 202 473 forint
- f) felhalmozási célú saját bevételek 41 570 948 forint
- g) támogatásértékű felhalmozási bevételek 75 200 000 forint
- h) egyéb felhalmozási bevételek 15 911 037 forint
- i) működési finanszírozási bevételek: 485 206 053 forint, ebből:
 - ia) külső finanszírozás 79 905 256 forint
 - ib) belső finanszírozás 405 300 797 forint
- j) felhalmozási finanszírozási bevételek: 90 084 245 forint, ebből:
 - ja) külső finanszírozás 0 forint
 - jb) belső finanszírozás 90 084 245 forint

(4) Az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott bevételeit, kiadásait előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonként a 8. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadom el.

(5) Az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, valamint az intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként (23. melléklet), valamint az intézményi létszámokat a 1. melléklet, 2. mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyom.

2. §

Az önkormányzat 2025. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadom el:

- a) A beruházási és felújítási kiadásokat a 3. melléklet szerint.
- b) Az önkormányzat a 2025. december 31-i állapot szerinti adósságállományát lejárat és eszközök szerinti bontásban a 9. melléklet szerint.
- c) Az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal és intézményei kiadási előirányzatának teljesítését feladatonkénti, a több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek (17. melléklet) célonkénti és címenkénti alakulását, az önkormányzat által adott közvetett támogatások (6. melléklet) összegét az előterjesztés mellékleteként tudomásul veszem.

3. §

(1) Az önkormányzat a 2025. december 31-i állapot szerinti vagyonát a könyvviteli mérlegben bemutatott adatok alapján 11 027 184 932 Ft összegben állapítja meg. A bruttó önkormányzati vagyon (15 790 282 521 Ft) megoszlását a 16. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal és intézményei maradványát a 10. melléklet, 11. melléklet, 12. melléklet, 13. melléklet, 14. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el. A maradvány felhasználását a 15. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

(3) Utasítom az önkormányzat jegyzőjét, hogy a maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(4) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a maradványnak a 2025. évi előirányzatokon valamint a számviteli nyilvántartásokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A Képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a maradvány jóváhagyott összegéről a költségvetési szervek vezetőit, a rendelet kihirdetését, követő 15 napon belül értesítse.

5. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 6/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelet.

6. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2028. május 31-én hatályát veszti.

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2028. május 31-én hatályát veszti.

A rendeletalkotás kapcsán elvégzett előzetes hatásvizsgálatról, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (2) bekezdése alapján az alábbi tájékoztatást adom:

Hatásvizsgálati lap

Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről

I. Várható társadalmi hatások

A költségvetés végrehajtásáról (zárszámadás) szóló rendelettervezet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A zárszámadási rendelet az államháztartásról szóló törvény és annak költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdaságra kedvező hatású.

A költségvetési rendeletbe foglalt szabályok szigorú betartásával, várhatóan az önkormányzat működése zavartalanul biztosítható.

III. Várható környezeti hatások

Az Önkormányzat 2025. évi zárszámadása, a 2025. évi maradvány elszámolásáról szóló rendelet alkalmazása közvetlen környezeti hatással nem jár.

IV. Várható egészségi következmények

A rendelet végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

V. Adminisztratív terheket befolyásoló és egyéb hatások

A rendelet elfogadása kapcsán az Önkormányzat számára külön adminisztratív terhek nem keletkeznek. A rendeletnek egyéb hatása nincs.

VI. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése alapján.

VII. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet megalkotásával kapcsolatban személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek teljesítésének igénye nem merült fel.

A döntés meghozatal minősített többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalja : Településfejlesztési, Településüzemeltetési Környezetvédelmi és Pénzügyi Bizottság.

Mellékletek:

1. Önkormányzati rendelettervezet mellékletei
2. Önkormányzati rendelettervezet indokolásának mellékletei
3. Vezetői nyilatkozatok
4. Ingatlan vagyonkataszter kimutatás
5. Finanszírozási terv

Balatonfűzfő, 2026. május 7.


Szanyi Szilvia
polgármester

