

BESZÁMOLÓ

Sóly Község Önkormányzatának 2025. első háromnegyed éves gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő –testület!

A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II.28.) önkormányzati rendeletben jóváhagyott pénzügyi terv teljesített adatainak bemutatása fontos az év további gazdálkodásának stabilitása érdekében.

A háromnegyedéves beszámoló a költségvetési rendelet szerkezeti rendjének megfelelően került összeállításra.

1. A féléves gazdálkodás értékelése

Az Áht. 108.§ (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és a költségvetési szervek a költségvetési év során a Kormány rendeletében meghatározott gyakorisággal időközi költségvetési jelentést készít. Az Áht. 108. § (3) bekezdése értelmében, ha a helyi önkormányzat a (2) bekezdési adatszolgáltatási kötelezettségét nem vagy késedelmesen teljesíti, a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot fizet, melyet a Magyar Államkincstár határozatban szab ki.

Sóly Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozó adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár felé benyújtásra került, amelyet szakmai ellenőrzés után jóváhagytak. A jóváhagyott pénzforgalmi jelentés alapján készült el a beszámoló a Képviselő-testület felé, amely a költségvetési és finanszírozási bevételeket és kiadásokat tartalmazza.

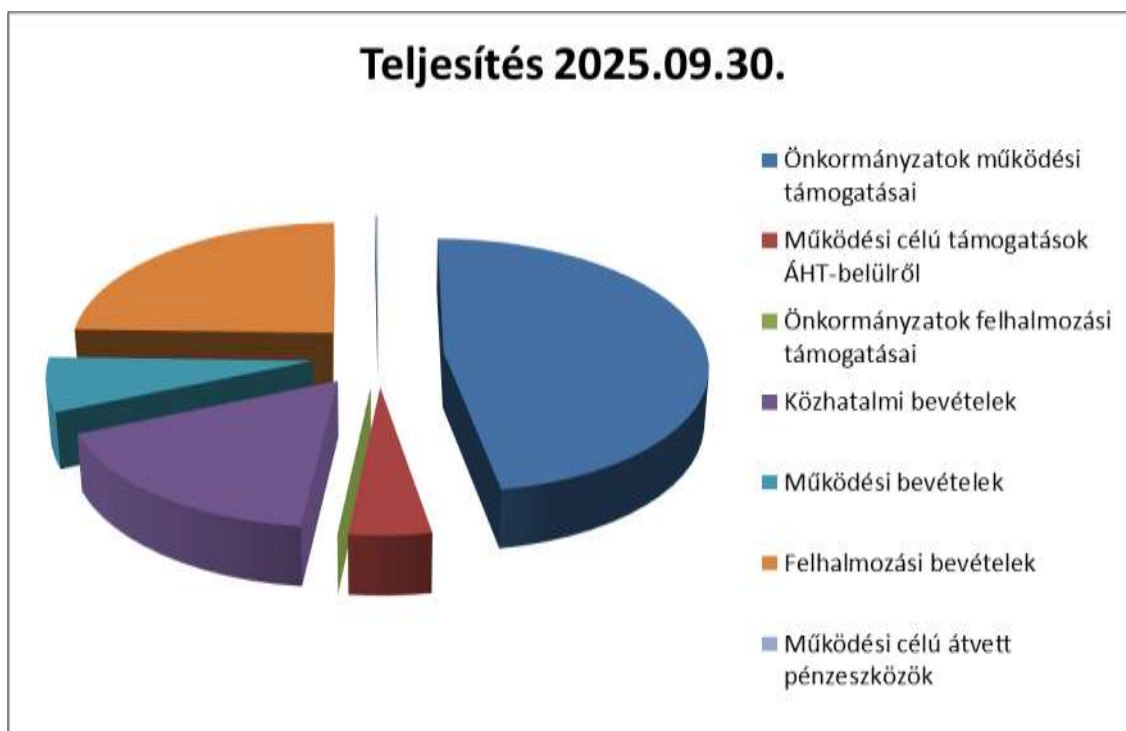
A 2025. háromnegyed éves gazdálkodás során a korábbi évekhez hasonlóan nagy figyelmet fordítottunk a likviditás folyamatos megőrzésére - a működési kiadások teljesítésére és a folyó beruházások finanszírozására. Az önkormányzat 2025.09.30-ig 47.541.501 Ft kiadást és 98.247.415 Ft bevételt teljesített. Az önkormányzati rendelettel elfogadott előirányzat évközben a központi pótelőirányzatokkal, a működési bevételek összegeivel, valamint egyéb, működési és felhalmozási támogatások jóváírásával emelkedett. Ezek részletes adatait a költségvetési rendelet módosítására tett előterjesztés tartalmazta, ezért e beszámoló csak a kiadási és bevételi előirányzatok teljesítésére tér ki részletesen.

2. A bevételek alakulása, a bevételek értékelése

A bevételek bevételi jogcímenként az alábbiak szerint alakultak a beszámolási időszakban:

Jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2025.09.30.	Teljesítés 2025.09.30.	Teljesítés %-a	Forintban Teljesítés megoszlása
Önkormányzatok működési támogatásai B11	22 337 672	30 857 549	23 777 196	77%	24%
Működési célú támogatások ÁHT-belülről B16	619 404	5 003 286	3 461 407	69%	4%
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai B2	0	0	9 801 098	0%	10%
Közhatalmi bevételek B3	9 470 000	9 697 001	16 060 586	166%	16%
Működési bevételek B4	4 476 479	4 576 479	3 696 609	81%	4%
Felhalmozási bevételek B5	11 023 622	11 023 622	12 248 819	111%	12%
Működési célú átvett pénzeszközök B6	180 000	1 503 837	1 127 877	75%	1%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök B7	0	0	0	0%	0%
Költségvetési bevételek összesen B1-B7	48 107 177	62 661 774	70 173 592	112%	71%
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele B813	28 073 823	28 073 823	28 073 823	100%	29%
Államháztartási megelőlegezések	0	0	0	0%	0%
Intézményfinanszírozás irányítószervi működési célú támogatás	0	0	0	0%	0%
Finanszírozási bevételek összesen B8	28 073 823	28 073 823	28 073 823	100%	29%
Bevételek összesen B1-B8	76 181 000	90 735 597	98 247 415	108%	100%

Az önkormányzat egyik fontos bevételi forrása az önkormányzatok költségvetési támogatása, ami az összes bevétel 24 %-át teszi ki. Másik fontos bevételi forrás a közhatalmi bevételek, amely a helyi adókat, pótlékokat, bírságokat tartalmazza, az összes bevétel 16 %-át teszi ki. Előző évi költségvetési maradvány az összbevétel 29 %-a.



2.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

2.1.1. Önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása

Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Möt. 117.§. (1) bekezdésben foglaltak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit és előirányzatait a központi költségvetéséről szóló törvény 2. számú mellékletében határozta meg. A feladatfinanszírozási rendszer keretében, a költségvetési törvényben meghatározott módon támogatást biztosít a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelően a kötelezően ellátandó feladatokhoz oly módon, hogy a feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekességének fenntartását. Az önkormányzat működési támogatása jogcímen kapott támogatás jelentős arányt képvisel a bevételek között. Ezen jogcímen az önkormányzat számára megállapított támogatás 77 %-os teljesítést mutatnak.

Bevételi Joggcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025.09.30.	Teljesítés %-a	Forintban
					Teljesítés megoszlása
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása B111	16 242 134	24 281 951	18 664 527	77%	78%
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása B112	-	-	-	-	0%
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása B113	2 678 000	2 678 000	2 035 280	76%	9%
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása B114	3 417 538	3 417 538	2 597 329	76%	11%
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai B115	-	480 060	480 000	100%	2%
Önkormányzatok működési támogatásai	22 337 672	30 857 549	23 777 136	77%	100%

Az állami feladatfinanszírozás mértékét a 2025. évi központi költségvetésről szóló 2024. évi XC. törvény határozza meg.

2.1.2. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

A közfoglalkoztatási program keretében 2025.09.30-ig bér és közteherre 3.025.207 Ft és a nyári diákmunka keretében 2 fő vonatkozásában 436.200 Ft támogatást kapott az önkormányzat.

2.2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzatnak 2025.09.30-ig 12.248.819 Ft felhalmozási bevétele keletkezett a 60/6 Hrsz telek értékesítésből.

2.3. Önkormányzat közhatalmi bevételei

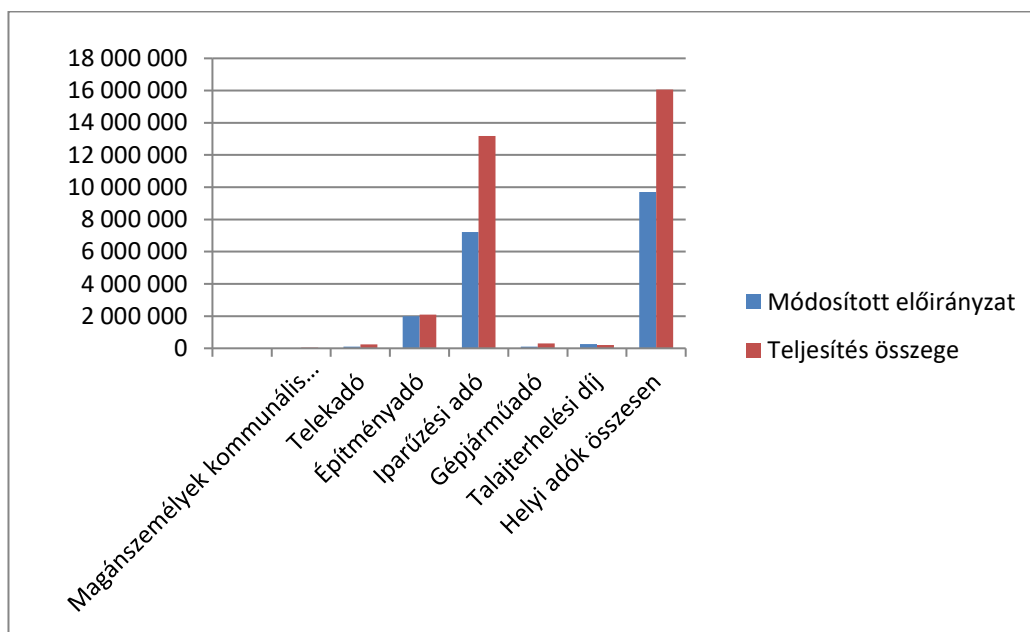
A teljesített bevételek közül a közhatalmi bevételek 165,62 %-os teljesítést mutat, melynek részletes tételeit és azok teljesítését az alábbi táblázat foglalja össze:

Bevételek jogcím szerint	Eredeti előirányzat	Módosított 2025.09.30.	Teljesítés 2025.09.30. összege	Teljesítés %-a	Forintban
					Teljesítés megoszlása
Magánszemélyek kommunális adója	0	0	46 871		0,29%
Telekadó	100 000	100 000	244 672	244,67%	1,52%
Építményadó 2024-től	2 000 000	2 000 000	2 092 061	104,60%	13,03%
Iparűzési adó	7 000 000	7 227 001	13 179 634	182,37%	82,06%
Idegenforgalmi adó	100 000	100 000	298 000	298,00%	1,86%
Egyéb közhatalmi bevételek	270 000	270 000	199 348	73,83%	1,24%
Helyi adók összesen	9 470 000	9 697 001	16 060 586	165,62%	100,00%

A magyarországi gazdasági helyzet a vállalkozások, háztartások jövedelmi helyzetét kedvezőtlenül befolyásolja. A tervezéskor az óvatosság elvét követtük, a tényadatok azonban azt bizonyítják, hogy a helyi

gazdasági élet továbbra is jövedelmező, a vállalkozások adóalapja még mindig a korábbi évekhez hasonlóan, kedvezően alakul, így a helyi adó bevételeink is a vártnál pozitívabb eredményt hoznak. 2024. évben megszüntetésre került a Magánszemélyek kommunális adója, valamint bevezetésre került 2024. 01.01-től az Építményadó.

A módosított előirányzatok és a kapcsolódó teljesítési adatok kapcsolatát az alábbi diagram szemlélteti:



2.4. Működési bevételek

Az önkormányzat működési bevételei között számolja el a bérleti díjakat, sírhelyek megváltását, kamatbevételt, kerekítési különbözetet.

2.5. Felhalmozási bevételek

Az önkormányzat az alábbi ingatlant értékesítette 2025.09.30-ig

- 8193 Sóly, Petőfi Sándor utca 17. 60/6 hrsz

Hrsz.	Vevő	Nettó érték
60/6	Tildy Balázs és Tildy-Balogh Enikő Krisztina	12 248 819 Ft

2.6. Működési célú átvett pénzeszközök

Dr. Erdős Tamás részére kiszámlázott közüzemi átalánydíj jelenik meg ezen a soron időarányosan.

2.7. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Az önkormányzatnak egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköze nem keletkezett 2025. első háromnegyed évben.

3. A kiadások alakulása, értékelése

Sorszám	Kiadások jogcím szerint	2025. évi eredeti előirányzat	2025.09.30. módosított előirányzat	2025. teljesítés (2025.09.30.)	Teljesítés aránya	Teljesítés megoszlása
1	Személyi juttatások	24 274 188	37 206 230	19 982 219	53,71%	42,03%
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 806 824	4 155 810	3 544 057	85,28%	7,45%
3	Dologi kiadások	22 191 078	23 170 647	11 174 021	48,22%	23,50%
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 500 000	2 500 000	209 370	8,37%	0,44%
5	Egyéb működési célú kiadások	12 823 981	13 150 982	4 938 132	37,55%	10,39%
6	Beruházások	7 194 901	3 696 616	838 390	22,68%	1,76%
7	Felújítások	2 690 260	6 155 544	6 155 544	100,00%	12,95%
	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%	0,00%
8	Költségvetési kiadások (1+...+7)	75 481 232	90 035 829	46 841 733	52,03%	98,53%
9	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	699 768	699 768	699 768	100,00%	1,47%
10	Finanszírozási kiadások (9)	699 768	699 768	699 768	100,00%	1,47%
11	Kiadások összesen (8+10)	76 181 000	90 735 597	47 541 501	52,40%	100,00%

A kiadások vonatkozásában a 52,40 %-os teljesítés figyelhető meg, amely időarányosnak tekinthető.

3.1. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi jellegű kiadások 53,71 %-ra teljesültek az első félévben.

A munkaadókat terhelő járulékok a személyi juttatásokhoz hasonlóan, 85,28 %-ban teljesültek.

3.2. Dologi kiadások

A dologi kiadások a beszámolási időszakban 11.174.021 Ft összegben, azaz 48,22 %-ban teljesültek. Ezen kiadások között jelennek meg a közüzemi díjak, karbantartási és egyéb szolgáltatások igénybevétele, szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése.

3.3. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Sóly Község Önkormányzata „A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása” címen 2.678.000 Ft támogatásban részesült, melyet az önkormányzatnak költségekkel kell alátámasztani 2025. év végéig.

2025. III. negyed évében 150.000,- Ft-ot fizetett ki az önkormányzat ezen a jogcímen (rendkívüli települési támogatás 120.000,- és fűtés támogatás 30.000,-) és 59.370 Ft egyéb az önkormányzat rendeletében megállapított juttatásra. A IV. negyedévben realizálódik több szociális támogatás (tűzifa, nyugdíjasok természetbeni támogatása stb.).

3.4. Egyéb működési célú kiadások

A teljesítés összege összesen 4.938.132 Ft, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- 1.251.747 Ft – Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat
- 70.000 Ft – Bursa Hungarica
- 2.059.096 Ft – Hajmáskéri Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez való hozzájárulás
- 1.047.999 Ft – Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása

- 14.300 Ft – TÖOSZ (Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége) tagdíj
- 5.440 Ft – Klímabarát Települések szövetsége - tagdíj
- 86.550 Ft – Leader tagdíj
- 3.000 Ft – áramszolgáltatás többlet díja (Dr. Léner Pintér Sára)
- 100.000 Ft – Szent István Pálinka Lovagrend támogatása
- 100.000 Ft – Sólyi Szőlőhegyi Kertbarátok Egyesületének támogatása
- 100.000 Ft – Sólyi Sportegyesület támogatása
- 100.000 Ft – Sólyi Községi Nyugdíjasok Érdekvédelmi Egyesületének támogatása

3.5. Beruházások, felújítások

A beruházások 2025. III. negyedévében 22,68 %-ban, a felújítások 100,00 %-ban teljesültek. A felhalmozási kiadások a tervek szerint alakulnak. Az önkormányzat a támogatási szerződésekben meghatározott ütemezés szerint végzi a kivitelezést.

Beruházások alakulása az első félévben:

Beruházás megnevezése	2025. évi előirányzat	Módosítás	2025.09.30. módosított előirányzat	Teljesítés 2025.09.30.
A	B	C	D	E
Telek közművesítés 3 telek Petőfi S. u.	6 000 000	-3 659 784	2 340 216	
E.ON Közvilágítás korszerűsítés-törlesztés	889 000	284 500	1 173 500	655 490
Tükör	90 000	-90 000		
IP rögzítő	215 901	-215 901		
Fűnyíró (közfogi. Támog)	0	182 900	182 900	182 900
ÖSSZESEN:	7 194 901	-3 498 285	3 696 616	838 390

A felújítások alakulása az első félévben:

Felújítás megnevezése	2025. évi előirányzat	Módosítás	2025.09.30. módosított előirányzat	Teljesítés 2025.09.30.
A	B	C	D	E
Napelem/Művelődési Ház	1 190 260	3 465 284	4 655 544	6 155 544
Tálalókonyha/Művelődési Ház	1 500 000		1 500 000	
ÖSSZESEN:	2 690 260	3 465 284	6 155 544	6 155 544

A felújítás előirányzat módosítása azért vált szükségessé, mivel az **MFP-ÖTIFB/2024** kódszámú pályázati kiírásra **Sóly Község Önkormányzata, "Sólyi Művelődési ház energetikai fejlesztése – fűtés korszerűsítés"** című pályázat keretében kapott 5.951.300 Ft támogatásból 2025. I.-félévben valósult meg a Művelődési ház felújítása (Solar City Group Kft napelemes rendszer engedélyeztetése és kivitelezése 5.951.304,- és Kurucz Elektro Kft földelő szondák telepítése, bekötése villamos hálózatba 204.240,-).

4. Összegzés

Az háromnegyed éves gazdálkodást értékelve elmondható, hogy az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához, a biztonságos és folyamatos működéséhez szükséges pénzeszközök mindig rendelkezésre álltak, likviditási nehézségek nem voltak.

Önkormányzatunk pénzügyi helyzete a háromnegyed éves számok tükrében stabilnak mondható, ezt támasztja alá a pénzforgalmilag teljesült bevételek és kiadások pozitív egyenlege is. Az év második felében is fő célunk a feladatellátás színvonalának, a gazdálkodás biztonságának a megtartása.

Tisztelt Képviselő – testület!

Az önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának háromnegyed éves helyzetéről szóló beszámoló az önkormányzat adatait tartalmazza. Kérem a beszámoló megtárgyalását, és a határozat-tervezet elfogadását.

Sóly, 2025. november 20.

Ispán Krisztina s.k.
polgármester

...../2025.(.....) Határozat

Sóly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyta az Önkormányzat 2025. háromnegyed éves gazdálkodásról szóló beszámolót.

Felelős: Ispán Krisztina polgármester

Határidő: azonnal