

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2026. május 28-án tartandó ülésére**

Tárgy: Beszámoló Polgár Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének teljesítéséről  
Előterjesztő: Tóth József polgármester  
Előkészítő: dr. Sivák Anita jegyző  
Lenténé Péva Anna irodavezető  
Vámosi-Sándor Annamária irodavezető helyettes  
Csibi Lajos intézményvezető  
Ferencné Fajta Mária igazgató  
Bajnay-Szabó Mónika főigazgató  
Tóth Árpádné intézményvezető  
Véleményező: Humánfeladatok és ügyrendi bizottság  
Pénzügyi és gazdasági bizottság  
Ikt. szám: I/2032-4/2026.  
Melléklet: 1 db. 2025. évi zárszámadási rendelet  
Zárszámadási rendelet mellékletei (elektronikus formában)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzat gazdálkodásának jogi keretei az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény és Polgár Város Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II.20.) Kt. rendelete, valamint annak módosításáról szóló helyi rendelet határozta meg. A Képviselő-testület rendelete az önkormányzat 2025. évi összesített költségvetésének kiadási és bevételi fő összegét **3.625.945.124,-** Ft-ban állapította meg. A költségvetés elfogadását követően hat alkalommal történt rendelet módosítás, így a költségvetés kiadási és bevételi fő összege **5.006.769.796,-** Ft-ra változott.

Önkormányzatunk a 2025. évi költségvetés végrehajtását, kötelező feladatainak ellátását a Polgári Polgármesteri Hivatallal együtt 2 önállóan működő és gazdálkodó, valamint 3 önállóan működő intézményen keresztül biztosította. Önállóan működő és gazdálkodó intézményként látta el feladatát a Polgár Város Önkormányzatának Városgondnoksága (továbbiakban: Városgondnokság), amely alaptevékenységét tekintve városgazdálkodási tevékenységet, valamint a Polgári Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal), amely igazgatási tevékenységet végez.

A Napsugár Óvoda és Bölcsőde nevelési-oktatási feladatot, a Polgár Város Önkormányzatának Szociális Szolgáltató Központja szociális feladatot lát el. Ezen intézmények, továbbá a Polgári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgár és Térsége Egészségfejlesztő Társulás pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Hivatal gazdasági szervezete végzi. A Városgondnokság az önállóan működő intézmények közül a művelődési tevékenységet végző Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár gazdálkodási feladatait is ellátja. A beszámoló összeállítása az intézmények által készített információkon alapul.

**I. Feladatellátás és humán erőforrás alakulása**

## **Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár**

Az intézmény szervezeti és működési szabályzata szerint 8 álláshely engedélyezett. A Munka Törvénykönyve szerint foglalkoztatható 6 fő szakalkalmazott és 2 fő technikai munkatárs. A 2025. év végi munkajogi létszáma 7 fő volt /1 fő igazgató, 1 fő közművelődési szakember, 1 fő ügyviteli munkatárs, 1 fő könyvtári nyilvántartó, 1 fő könyvtári asszisztens, és 2 fő takarító/. Az eltérés oka, hogy 1 fő szakalkalmazott huzamosabb ideig táppénzen, az év utolsó napján szülési szabadságon volt.

Az intézményben folyó munkát 2025.12.31-ig 4 fő közfoglalkoztatásban lévő munkatárs, 1 fő egyszerű ipari foglalkozású, 1 fő takarító, 2 fő egyéb máshová nem sorolható egyszerű ipari foglalkozású munkatárs segítette.

Megváltozott munkaképességű munkavállalót nem foglalkoztat az intézmény.

## **Napsugár Óvoda és Bölcsőde**

Az intézmény 2025. évben kötelezően ellátandó alapfeladatként látta el az óvodai nevelési és a bölcsődei ellátási feladatokat, valamint 2025. március 1-jétől a főzőkonyha üzemeltetését.

A Napsugár Óvoda és Bölcsőde dolgozói létszáma 57 fő volt, melyből:

- 44 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló, ebből tartósan távol volt 5 fő:

- CSED-en volt 3 fő óvodapedagógus,
- GYED-en volt 1 fő óvodapedagógus,
- felmentési idejét töltő dajka 1 fő,

- 4 fő közalkalmazott,

- 3 fő köznevelési dolgozó,

- 2 fő rehabilitált munkavállaló,

- 4 fő közfoglalkoztatott.

A főzőkonyha üzemeltetésének átvétele dolgozói létszámnövekedést is jelentett az óvoda számára 2025. március 1-től.

A minimálbér és a garantált bérminimum 2025. január 1-től hatályos emelkedése 34 főt érintett. A háromévenkénti kötelező soros lépésre 1 fő bölcsődei dajka volt jogosult.

A 2025-ös évben közalkalmazotti, köznevelési foglalkoztatotti jogviszonya alapján jubileumi jutalomban nem részesült senki.

Az év első negyedévében egy fő nevelő munkát közvetlenül segítő dolgozó vonult nyugdíjba, melyet követően az álláshely betöltésre került belső átszervezéssel. Az igazgató vezetői megbízása 2025. augusztus 15-én lejárt. Sikeres pályázati eljárást követően augusztus 16-tól új személy kapott vezetői megbízást.

Az óvodai gyermeklétszám 2025. év első 8 hónapban 322 fő volt, az óvodai csoportok átlagban 29 fős létszámmal működtek. Az év utolsó 4 hónapjában 326 fő gyermeklétszámmal átlag 30 fős óvodai csoportok működtek.

Bölcsődei gondozásban – figyelembe véve a hiányzásokat, valamint az év során a gyermekek személyében bekövetkezett változásokat – átlagosan 14 fő részesült.

## **Polgár Város Önkormányzata**

A 2025. évi működéshez tervezett létszám 14,5 fő volt, mely előirányzat nem változott, a beszámolási időszakban 96,6 %-ban teljesült.

A közfoglalkoztatottak éves átlagléttszáma 86,75 fő, mely az előirányzat módosítások alkalmával 96,0 főre emelkedett. A módosított létszám a beszámolási időszakban 100 %-ban teljesült.

Az éves költségvetés összeállításakor megváltozott munkaképességű dolgozóval nem tervezett az önkormányzat.

## **Polgár Város Önkormányzatának Szociális Szolgáltató Központja**

Az intézmény által biztosított szociális alapszolgáltatások, gyermekjóléti alapszolgáltatás területén 2025. évben változás nem következett be.

A Polgári Szociális Központ 2025. évi engedélyezett dolgozói létszáma 31 fő, ebből 1 fő 4 órában, 1 fő pedig 6 órában foglalkoztatott munkavállaló. A dolgozók közül a 4 órás takarítói munkakörben alkalmazott munkavállaló, és 1 fő 8 órás segítő-gépkocsivezető megváltozott munkaképességű, akik rehabilitációs kártyával rendelkeznek, így az intézmény költségvetését rehabilitációs hozzájárulási kifizetés nem terhelte.

Üres álláshelyek száma 2025. december 31-én 2 fő, melyből 1 fő szociális munkatárs és 1 fő gondozói munkakör. A 2 üres álláshely bére már a költségvetés készítésekor a fenntartónál céltartalékba került. Az intézmény működését a 2 üres álláshely ellenére is sikerült zökkenőmentesen biztosítani a lakosság részére. A szociális munkatárs munkaköréhez tartozó feladatok szétosztásra kerültek, a gondozói munka torlódása esetén pedig belső helyettesítéssel, átirányítással oldotta meg az intézmény a szolgáltatás zavartalan biztosítását.

Az intézménynél a hosszú távú közfoglalkoztatási program 1 fő (intézményi takarító és kíségető) foglalkoztatásával történt 100 %-os támogatással.

## **Polgári Polgármesteri Hivatal**

Az intézmény működését 20 fő köztisztviselővel kezdte el. Ezen belül -a jegyzőt is beleértve- a műszaki feladatokat 2 fő, a szervezési feladatokat 4 fő, az általános hatósági ügyeket 3 fő, a pénzügyi és gazdálkodási feladatokat 8 fő, az adóügyi feladatokat 2 fő, a közterület felügyeletet pedig 1 fő látta el.

Az üres álláshelyek száma 3 volt. Az üres álláshelyek személyi juttatásainak és járulékainak előirányzata az önkormányzat intézmények finanszírozására elkülönített céltartalékában került megtervezésre. Augusztus hónapban egy fő köztisztviselő munkaviszonya közös megegyezéssel megszűnt, feladatait november hónaptól újonnan kinevezett munkavállaló látta el. A kialakított hivatali struktúrának megfelelően 2 fő munka törvénykönyve szerint foglalkoztatott munkavállaló közül 1 fő a Városüzemeltetési és fejlesztési, 1 fő pedig a Hatósági Irodán került kinevezésre köztisztviselőként.

## **Polgár Város Önkormányzatának Városgondnoksága**

Az intézmény 2025. évi munkajogi állományi létszáma 2025. december 31-vel 35 fő, megváltozott munkaképességű dolgozó 3 fő, a közfoglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 15,3 fő. A beszámolás évében 11 fő szakácstanulót is foglalkoztattak részmunkaidőben.

## **II. Bevételek és kiadások alakulása**

### **Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár**

adatok Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Bevétel	108.292.677,-	122.315.390,-	117.424.319,-	96,0
Kiadás	108.292.677,-	122.315.390,-	114.155.534,-	93,3

#### **2025.évi bevételek alakulása:**

Az önkormányzati támogatás 95,5 %-ban teljesült, összesen 107.340.860 Ft összegben. A fel nem használt önkormányzati támogatás 5.078.502 Ft. Működési célú támogatásértékű bevételt állami pénzalapból 7.381.728 Ft összegben kapott az intézmény, melyből a közfoglalkoztatott dolgozók bér és járulékának kifizetésére 7.027.994 Ft-ot (95,2%) fordított.

Az intézményi működési bevételek 2025. évben 139,4 %-ban teljesültek. Terembérleti díjakra tervezett bevétel 1.281.100 Ft összegben teljesült, melynek mutatója: 128,1 %. A PolgárTárs havilap bevétele ebben az évben 122.000 Ft volt, mely a dolgozók többletmunkájára nyújtott fedezetet.

#### **2025.évi kiadások alakulása:**

A személyi juttatások és a munkaadói járulékok eredeti előirányzata 49.890.239,- Ft, módosított előirányzata 59.279.230,- Ft, a teljesítés 56.927.125,- Ft volt, mutató: 96,0 %.

Dologi kiadások eredeti előirányzata: 57.047.638,- Ft, módosított előirányzata: 55.274.948,- Ft, teljesítés: 49.867.197,- Ft, teljesítés %-a: 90,2 %.

Közüzemi díjakra betervezett összegből a villamos és gázenergia kiadás a terveknek megfelelően alakult, a vízdíjra tervezett soron megtakarítás keletkezett 94.217 Ft összegben.

Az előadók díjánál előzetesen betervezett általános forgalmi adó esetében 4.831.789 Ft összegben keletkezett megtakarítás, melynek oka, hogy az előadók AAM szolgáltatást nyújtottak.

A további megtakarítás 481.745 Ft értékben az előadói jogdíjak betervezett összegéből, valamint a telefonszolgáltatásra és az informatikai eszközök karbantartására tervezett összeg maradványaiból tevődik össze.

### **Napsugár Óvoda és Bölcsőde**

adatok Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Bevétel	566.621.239,-	596.124.172,-	577.259.514,-	96,8
Kiadás	566.621.239,-	596.124.172,-	576.675.310,-	96,7

### 2025.évi bevételek alakulása:

Az intézmény saját bevétele az alábbi forrásokból tevődött össze:

- bölcsődei gondozási díj,
- továbbszámlázott szolgáltatások,
- vendég étkezési térítési díjak,
- egyéb működési bevétel,
- közfoglalkoztatott dolgozók bérkiadásaira kapott működési célú támogatás.

Az intézményi működési bevételek tervteljesítési mutatója 48,7%.

A gondozási díjból származó bevétel eredeti előirányzata 785.400,- Ft, a teljesítés 909.500,- Ft volt. A túlteljesítés oka a bölcsődés gyermekek személyében év közben bekövetkezett változás miatt a gondozási díj fizetési mentességre jogosultak száma lecsökkent, amely magasabb bevételt eredményezett.

Az egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről 69,5 %-ban teljesült, melynek oka, hogy az 5 fő közfoglalkoztatotti támogatott létszámkeret az év során nem volt folyamatosan betöltve.

### 2025.évi kiadások alakulása:

A személyi juttatás és munkaadót terhelő járulék esetében az eredeti előirányzat 457.186.728,-Ft, a módosított előirányzat 467.213.970,-Ft, a teljesítés 457.022.750,-Ft volt, mutató: 97,8 %. Az alulteljesítés oka, hogy a pedagógus béremelésre kapott összeg nem került teljes mértékben felhasználásra.

A dologi kiadások tekintetében az eredeti előirányzat 102.437.171,-Ft, a módosított előirányzat 91.569.784,-Ft, teljesítés 82.410.732,-Ft volt, a teljesítés mutatója: 90,0 %.

## Polgár Város Önkormányzata

	adatok Ft-ban			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Bevétel	3.250.289.562,-	4.648.339.116,-	4.573.242.402,-	98,4
Kiadás	3.250.289.562,-	4.648.339.116,-	4.012.499.708,-	86,3

Az önkormányzat működésének általános támogatására 270.782.008,- Ft, egyes köznevelési feladatokra 482.044.977,- Ft, szociális és gyermekjóléti feladatokra 172.551.293,- Ft, gyermekékeztetésre 153.046.066,- Ft, kulturális feladatokra 25.735.738,- Ft, elszámolásból származó bevétel címen pedig 284.928,- Ft érkezett 2025. évben. Az intézményi működési bevételek jogcímen 112.753.072,- Ft realizálódott.

Az előző évi maradvány igénybevétele címén 747.903.888,- Ft került a számvitelben rögzítésre, mely tartalmazza a beruházásokhoz kapcsolódó támogatások összegét is.

A helyi adó bevételek 2025. évi alakulását a 10. sz. melléklet részletezi. Magánszemélyek kommunális adója már nincs településünkön, ezen a jogcímen 293.264,- Ft teljesítés történt a korábbi évek adófizetési kötelezettségének rendezéséből eredően. Az idegenforgalmi adóbevétel előirányzat 100 %-át érte el a befolyt 4.720.800,- Ft. A helyi iparüzési adó bevétel teljesítése 776.083.407,- Ft volt, mely a módosított előirányzat 100 %-ában teljesült.

A köztemető fenntartási tevékenységnél a KORPUSZ '93 Kft. részére 2025. évben a temetőfenntartási feladatok ellátásáért mindösszesen 9.208.260,- Ft került átadásra. A tevékenység

bevételeként jelentkezik a temetkezési szolgáltatási díj fizetési kötelezettség az üzemeltető részéről a tulajdonos felé, ennek éves bruttó összege 365.723,- Ft volt.

A mezőéri járulék címén tervezett bevételi előirányzat 5.432.527,- Ft volt, a befolyt bevétel összege 7.382.223,- Ft. A központi költségvetési támogatások teljesítése 3.560.000,- Ft-ban, késedelmes fizetés miatt kapott kamat 5.022,- Ft-ban realizálódott. A nevesített bevételek a felmerülő kiadások mintegy 43,9 %-ára nyújtanak fedezetet, így az önkormányzatnak saját forrásból volt szükséges biztosítani a mezei őrszolgálat tevékenységéhez hiányzó finanszírozást. A közvilágítási tevékenység esetében a tervezett éves előirányzat 30.861.370,- Ft volt, a teljesítés pedig 30.787.841,- Ft. A tervteljesítési mutató 98,6%.

Az ellátottak pénzbeli juttatások módosított előirányzata 43.875.000,- Ft, éves szinten 38.340.849,- Ft került kifizetésre, így a tervteljesítési mutató 87,4 % (8. sz. mellékletben jogcímek szerint).

Az iskola-egészségügyi feladatoknál a NEAK bevételek tervteljesítési mutatója 100,00%, összege 472.800,- Ft, a kiadások teljesítése 471.100,- Ft mutatója 99,7%.

A közfoglalkoztatás keretében végrehajtott startmunka mintaprogramok esetében a 2025. évi állami támogatások teljesítése 174.318.569,- Ft, a kiadások összege 187.611.601,- Ft volt. A készletértékesítésből származó bevétel 6.512.017,- Ft + Áfa volt.

A közmunka programok támogatása terhére felhalmozási kiadás nem keletkezett.

A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatásnál a támogatások éves összege 26.663.027,- Ft, a kiadásoké 26.798.729,- Ft összegben teljesült 2025-ben.

Az államháztartáson kívüli civil- és sportszervezetek, alapítványok részére nyújtott működési célú támogatásokra 20.313.800,- Ft került felhasználásra. A támogatásban részesült szervezeteket és a támogatások összegeit a 14. sz. melléklet tartalmazza.

A Polgár és Térsége Egészségügyéért Alapítvány részére 2024. évben 16.600.000,- Ft összegű visszatérítendő támogatás került kiutalásra ultrahang készülék és okospad beszerzés támogatásának megelőlegezésére, melynek visszafizetési határideje 2025.június 30. volt. A visszafizetés 2025. június 19-én megtörtént.

A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében 2024. évi veszteség finanszírozás címén önkormányzati támogatásra 2025. évben sem volt szükség. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatásban a Korpusz 93' Temetkezési, Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Kft. 2024. évben részesült 16.073.662,- Ft összegben urnafal építési beruházáshoz elnyert támogatás önrészeinek megelőlegezésére. A fenti összegből 2024. évben 9.644.197,- Ft-ot, 2025. évben 3.214.740,- Ft-ot, a fennmaradó 3.214.725,- Ft tartozás 2026. december 31- ig kerül visszafizetésre. Ravatalozó épület felújítási munkálataira 2025. évben felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásban részesült a gazdasági társaság 3.305.745,- Ft összegben.

Az Európai Unió pályázatokat a 4. sz. melléklet mutatja be. A támogatások korábbi évben fel nem használt része, mint kötelezettséggel terhelt maradvány került nyilvántartásba vételre, illetve a 2026. évi költségvetésben megtervezésre.

A tartalékok eredeti előirányzata 280.121.659,- Ft volt, mely 2025. év végére 308.384.671,- Ft összegre emelkedett. Az általános tartalék 2025. év végi előirányzata 65.473.110,- Ft, a céltartalékoké 242.911.561,- Ft.

## **Polgár Város Önkormányzatának Szociális Szolgáltató Központja**

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	adatok Ft-ban Teljesítés %
Bevétel	301.717.206,-	292.316.776,-	283.512.602,-	97,0
Kiadás	301.717.206,-	292.316.776,-	281.019.604,-	96,1

### 2025.évi bevételek alakulása:

Az intézményi összes bevétel teljesítése 97,0 %-ot mutat a módosított előirányzathoz viszonyítva. Saját bevételi források az intézménynél működési célú támogatás államháztartáson belülről (közfoglalkoztatottak támogatása), közvetített szolgáltatás, szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás szolgáltatásért fizetett személyi térítési díjak, szociális étkeztetés áfa visszatérítési díja, állam által finanszírozott szociális ágazati összevont pótlék, egyéb működési bevételek, pénzmaradvány, állami forrásból származó normatíva összege, valamint önkormányzat által biztosított finanszírozás.

A működési célú támogatás bevétele 78,0 %-ra teljesült, mert 2025. február 28. napjáig 2 fő foglalkoztatásával tervezett az intézmény, de 1 fő közfoglalkoztatott munkavállaló munkaviszonya időközben megszűnt, megfelelő munkaerő hiánya miatt pótolni nem tudta az intézmény, így csak 1 fő közfoglalkoztatott munkavállaló segítette a munkát 2025. január 13. napjától.

A bevétel elmaradás okaként említhetjük azt a tényt is, hogy a betegszabadság és táppénz idejére a szociális ágazati összevont pótlék nem kerül az állam által lefinanszírozásra.

### 2025.évi kiadások alakulása:

Az intézményi összes kiadás 96,1 %-ra teljesült a módosított előirányzathoz képest.

A személyi juttatások és munkaadói járulékoknál a teljesítés 5.699.366,-Ft-tal elmarad a módosított előirányzathoz képest, melynek magyarázata, hogy 1 fő munkavállaló (intézményvezető) esetében a jubileumi jutalom kifizetése nem valósult meg 2025. évben, valamint a táppénzen lévő dolgozók bérének maradványa is növelte a megtakarítás összegét.

A dologi kiadások 94,6 %-ban teljesültek. A támogató szolgáltnál a munkakör betöltéséhez szükséges „Támogató szolgálattal kapcsolatos gondozó/terápiás” képzés 1 fő gondozó esetében az év második felétől kezdődött és a befejezés áthúzódott, így a felmerülő költségek egy része a 2026. évi költségvetést terhelik. A szociális ágazatban előírt továbbképzések nagy részét ebben az évben is sikerült online formában megvalósítani, így a továbbképzésekhez kapcsolódó kiküldetések kiadásai sem terheltek az intézmény költségvetését, mely 261.655,- Ft.

2025. évben a tervezetthez képest a rezsiköltségeknél alulteljesítés mutatkozik, mert a továbbszámlázások miatt a költségek egy része csak januárban kerültek teljesítésre.

### Polgári Polgármesteri Hivatal

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	adatok Ft-ban Teljesítés %
Bevétel	226.758.343,-	254.638.880,-	244.273.416,-	96,0
Kiadás	226.758.343,-	254.638.880,-	239.472.216,-	94,0

### 2025.évi bevételek alakulása:

Az intézménynél a felhasznált előző évi maradvány összege 2.424.790,- Ft volt.

Az intézményfinanszírozás tervteljesítési mutatója 95,8 % mely a kiadások teljesítésével összhangban alacsonyabb a tervezettnél.

A 2025. évben telephely engedély, esküvői szolgáltatás díja jogcímen 490.000,- Ft + Áfa előirányzat lett tervezve. A teljesítés előbbinél 15.000,- Ft, utóbbinál 125.000,- Ft + Áfa volt.

A továbbszámlázott szolgáltatások előirányzata 15.100.000,- Ft+Áfa, a teljesítés 13.184.661,- Ft+Áfa, tervteljesítési mutató 87,3 %.

### **2025.évi kiadások alakulása:**

A Hivatal és szakfeladatainál a foglalkoztatottak személyi juttatásai éves tervteljesítési mutatója 98,1 %.

A dologi kiadásoknál a módosított előirányzathoz viszonyított éves tervteljesítési mutató 84,7 %, mely köszönhető annak, hogy a hivatal működéséhez szükséges üzemeltetési, szakmai anyagok beszerzésénél a kiadások csökkentése érdekében az ésszerű gazdálkodás alapelveit vettük figyelembe.

A villamosenergia év végi teljesítése 3.484.197,-Ft+Áfa összegben realizálódott, mely közel meg egyezik a 2024. évi teljesítéssel.

Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése 74,31 %-os teljesítést mutat.

Az informatikai szolgáltatások teljesítése 2.403.296,-Ft. Üzemeltetési anyagok beszerzése esetében a tervezett 3.339.370,- Ft éves előirányzathoz 2.418.879,- Ft került felhasználásra.

A jogi szolgáltatás díja éves szinten 2.702.530,-Ft összegben realizálódott.

A karbantartási, kisjavítási szolgáltatások jogcímen belül az épület tűzjelző-riasztó-felvonó-telefonrendszerének rendszeres felügyeleti kiadásai, éves díjai, valamint egyéb javítási kiadások kerültek könyvelésre, ezen kiadások 2.469.979,- Ft összegben teljesültek.

### **Polgár Város Önkormányzatának Városgondnoksága**

adatok Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Bevétel	472.430.393,-	520.544.597,-	515.685.661,-	99,1
Kiadás	472.430.393,-	520.544.597,-	510.553.498,-	98,1

### **2025.évi bevételek alakulása:**

Az intézmény saját bevétele 1.558.251,- Ft-tal túlteljesült a tervezetthez képest.

A piac bevétel 311.215 Ft-tal túlteljesítette a tervet.

Lakó és nem lakó ingatlanok bérbeadásából származó bevétel 1.810.546,- Ft-tal elmarad a tervezettől, oka, hogy több bérlő a fizetési határidőre lejárt után teljesíti a kiszámlázott bérleti díjak összegét.

A szennyvízszippantó kormányzati funkció alulteljesített 707.225,-Ft-tal, tervteljesítési mutató 71,7 %, melynek oka, hogy a szolgáltatást kevesebben veszik igénybe a tervezettnél.

Nyilvános illemhely üzemeltetés bevétele 100.011,-Ft-tal szintén elmarad a tervezettől.

A terembérlési díjakból származó bevétel 68,7 %-os teljesítést mutat, 187.638.-tal marad el a tervezettől.

A műhely tevékenységre tervezett bevétel szintén elmarad a tervezetthez képest 2.240.902,-Ft-tal.

A Renault teherautó bevételei az előirányzathoz viszonyítva 203.937,-Ft-tal elmaradtak. Mutató: 32,02 %. Oka, hogy a tehergépjármű elsősorban a belterületen végez munkát, (utak karbantartását, padkázást, zöldhulladék szállítást) és nem külső megrendeléseket teljesít.

A JCB munkagép 2025.évben szintén nem végzett külső megrendelésre munkát, elmaradás 800.000,-Ft.

Az ételszállító kistehergépjármű bevétele szintén elmaradt a tervezetthez képest 260.000,-Ft-tal, oka, hogy az óvodás gyermekek részére a szállítás a nyári időszakban szünetelt.

A kemping szolgáltatás bevétele elmaradt 898.671,-Ft-tal a tervszámoktól, 64,3 %-kal zárta az évet.

Az iskolai étkezési térítési díj bevétel gyermek étkezők tekintetében 1.321.522,-Ft-os alulteljesítéssel zárta az évet, mutató 87,6 %. Oka, hogy a tanulók egy része ingyen étkezővé vált (nevelésbe vett és gyermekvédelmi támogatásra jogosultak köre). A vendég térítési díjának bevétele 6.095.685,- Ft-tal túlteljesítette a tervet.

Szünidei gyermekétkeztetés során 210 fő halmozottan hátrányos helyzetű és hátrányos helyzetű gyermek részére biztosít az intézmény egyszeri meleg ételt.

A szociális konyhán az ellátottak részére az étkezési térítési díj bevételét a tervezettnél megfelelően teljesítették.

A szociális konyhán a vendég étkezők térítési díja 2.662.500,-Ft-tal meghaladta az éves előirányzatot.

Működési célú támogatásértékű bevétel elkülönített állami pénzalaptól a módosított előirányzathoz viszonyítva 2.378.527,- Ft-tal kevesebb összegben realizálódott. Ennek oka, egyrészt, hogy az év folyamán több dolgozó táppénzes állományba került, melynek összegét a Munkaügyi központ nem finanszírozza le. Másrészt pedig a közfoglalkoztatotti állomány nagymértékű fluktuációja miatt, az álláshelyeket a megüresedést követően nem sikerült azonnal betölteni.

### **2025.évi kiadások alakulása:**

A személyi juttatások eredeti előirányzata: 220.213.665,-Ft, módosított előirányzat.: 238.403.299,-Ft teljesítés: 235.313.038,-Ft, tervteljesítési mutató:98,7 %. A járulékok eredeti előirányzata.: 24.489.877,-Ft, módosított előirányzat: 30.752.562,-Ft, teljesítés:29.503.106,-Ft, tervteljesítési mutatója 95,9 %. A bérmegtakarítás oka egyrészt a huzamosabb idejű táppénzekből, a közfoglalkoztatottak nagymértékű fluktuációjából, és a közalkalmazotti betöltetlen álláshelyek bérmegtakarítási összegéből keletkezett.

Dologi kiadásaik 3.122.270,- Ft-tal kevesebb összegben realizálódtak az intézménynél. A tervteljesítési mutató: 98,6 %.

Az elvégzendő karbantartási feladatokhoz a költségvetésben céltartalék keretében módosított előirányzatként 10.391.775,- Ft állt rendelkezésre, melynek az éves igénybevételét a 11. sz. melléklet részletesen tartalmazza. A táblázatban felsorolt feladatok nagy része elvégzésre került.

A Géza fejedelem utca felújítása, zúzalékolása 2.158.936,-Ft összegben elkészült. Az Önkormányzati ingatlanok közül a Régi orvosi rendelő épület tető javítása, a beázás megszüntetése 1.364.869 Ft összegből valósult meg. A Városgondnokság tisztasági festése 726.440,-Ft-ből elkészült, a Kengyel-közben külterületi út zúzalékolása, kátyúzása 609.600,-Ft-ből megvalósult, a Sportpark felújítása és felülvizsgálat Kiss Ernő úton 431.597,-Ft-ből elkészült, a Zólyom utcai bérlemények nyílászáró utáni javítása 79.000,-Ft-ből elkészült, Anna vendéglő

épületének felújítása 2.159.000,- Ft, a többi felújítási munka 2.862.333,-Ft összegben 2025. évben nem történt meg.

Élelmiszer beszerzésre betervezett összeg 8.705.288,-Ft-tal túlteljesítette a tervet, oka, hogy a vendég étkezők nem a terveknek megfelelően veszik igénybe az étkezést, mely a bevétel többletet keletkeztetett.

A hajtó-és kenőanyag kiadás az előirányzathoz képest 1.191.096,-Ft-os megtakarítással zárta az évet, oka, hogy a gépjárművek több alkalommal meghibásodtak, így a javítási időszak alatt nem volt üzemanyag felhasználás. Irodaszer kiadásokra tervezett összeg meghaladta az előirányzatot 444.204,-Ft-tal.

A tisztítószer kiadás az eredeti előirányzatot 620.484,-Ft-tal haladta meg, oka az árak emelkedése. Szilárd tüzelőanyag beszerzése 180.000,-Ft-tal elmaradt a tervezetthez képest.

A közüzemi díjakon belül a villamosenergia kiadásaira fordított összeg a tervadatokhoz képest elmaradt 950.534,-Ft-tal, oka a rendszertelen számlázás. A gázenergia kiadásokra tervezett soron az előirányzathoz képest 441.363,-Ft az elmaradás. A víz-és csatornadíj szolgáltatásra betervezett kiadáson szintén megtakarítás mutatkozik 258.140,-Ft, mely a téves számlázásból adódik.

Egyéb dologi kiadásokra fordított összeg a módosított előirányzatnak megfelelően teljesült.

Karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokat és az egyéb szolgáltatásokat a módosított előirányzatnak megfelelően teljesítette az intézmény.

### **III. Hitel és értékpapír műveletek alakulása, a hitel-állomány változásának tartalma, ezzel összefüggésben kiemelten a kötvény állomány alakulása, okai**

Az önkormányzatnak 2025. december 31-én működési hitel állománya, illetve kötvény állománya nem volt.

A fejlesztési hitelállománya év végén 68.703.855,- Ft volt, amely 3.500.000,- Ft összegben a Polgár Mátyás utca útfelújításához és 2.500.000,- Ft összegben külterületi útfelújításhoz kapcsolódik. A legnagyobb volumenű pénzügyi idegen forrás bevonására a kerékpárút fejlesztés kapcsán volt szükség, melynek év végén fennálló tőketartozása 62.703.855,- Ft (16. sz. melléklet).

### **IV. A vagyon és a maradvány alakulása**

Az intézmények és az önkormányzat felhalmozási kiadásainak alakulását a rendelet 3. sz. melléklete, a költségvetési szervek 2025. évi maradványát a 12. sz. melléklet mutatja be intézményenként. A pénzkészlet változását a 13. sz. melléklet tartalmazza. Ezek a táblázatok a jelenleg hatályos számviteli jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a Magyar Államkincstár felé benyújtott beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlapjához hasonló struktúrában tartalmazzák az adatokat.

## **Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár**

A beruházási kiadások eredeti előirányzata 1.354.800,- Ft, a módosított előirányzat 2.232.051,- Ft, a teljesítés 1.832.051,-Ft volt.

A teljesítés 82,1%. Az eltérés oka, hogy az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott 400.000 Ft vissza nem térítendő támogatásból, 2026. évben valósul meg az informatikai eszközök beszerzése. A kis- és nagyértékű tárgyi eszközök vásárlására összesen 425.995 Ft-ot fordított az intézmény: 1 db vasaló 19.000 Ft, 1 db vízforraló 6.995 Ft és főtéri karácsonyi fénydekoráció 400.000 Ft értékben került beszerzésre.

A könyvtári állománygyarapításra fordított összeg 1.406.056 Ft volt.

Felújítási kiadás eredeti előirányzatként nem szerepelt, módosított előirányzat és a teljesítés 5.418.351,- Ft volt. Az összeget a színházterem padozatának felújítására fordította az intézmény.

A pénzkészlet nyitó állománya 719.100,- Ft volt, ebből a költségvetési bankszámla egyenlege 150.816,- Ft, a közfoglalkoztatottak részére 2 havi bérelőleg elkülönített bankszámla egyenlege 568.284,- Ft.

A záró pénzállomány 3.749.663,- Ft, melyből a költségvetési számla egyenlege 3.130.259,- Ft, a közfoglalkoztatottak részére 1 havi bérelőleg céljára elkülönített bankszámla egyenlege pedig 619.404,- Ft.

2025. év végén 3.268.785,- Ft maradványa keletkezett az intézménynek.

## **Napsugár Óvoda és Bölcsőde**

A beruházási kiadások eredeti előirányzata 635.000,-Ft volt, a módosított előirányzat 33.475.968,- Ft, a teljesítés 33.448.645,-Ft volt, a teljesítés mutatója 99,9 %. Beszerzésre kerültek konyhai eszközök és gépek (hűtő, sütő, fagyasztógép, krumplihámozó), 2 db klímaberendezés. Kialakításra került egy szenzitív szoba a sajátos nevelési igényű és BTMN-es gyermekek fejlesztésére. Beépítésre került egy sófal a tornaszobába az egészséges életmód biztosítása és a légúti betegségek csökkentése érdekében. Megvásárlásra kerültek digitális eszközök, valamint egy érintőpanel az óvodapedagógusok eredményes munkájának megsegítésére, és a szakmai továbbképzések hatékony megvalósítása érdekében. Fejlesztő eszközöket vásárolt az intézmény (mozgáskotta, DIOO+token) a gyermekek koordinációs és kognitív képességeinek fejlesztésére.

A felújítási kiadások eredeti előirányzata 6.362.340,-Ft, a módosított előirányzat 3.864.450,-Ft, a teljesítés 3.793.183,-Ft volt, a teljesítés mutatója 98,2 %. Ezek a kiadások tartalmazzák a Móra úti ingatlan raktár és tároló épület javítását, hátsó kerítés felújítását, valamint mind a két intézményegységben kültéri játékok felújítását.

Az intézménynek 2025. december 31-én 584.204,-Ft maradványa keletkezett.

## **Polgár Város Önkormányzata**

Az önkormányzat mérlegében szereplő eszközök és források év végi állománya 5.273.919.991,- Ft-ról, 5.259.952.741,- Ft-ra csökkent. Ezen belül a pénzeszközök állománya 2025. december 31-én 660.281.220,- Ft volt. A befejezetlen beruházások állománya 473.709.491,- Ft összeggel szerepel a beszámolóban.

A részesedések állománya 2025. évben 14.053.498,- Ft-ról 12.726.498,- Ft-ra változott, mely csökkenés egyrészt a Hajdúsági Hulladékgazdálkodási Szolgáltató Kft. 110.000,- Ft névértékű

részesedés értékesítésének, másrészt a Hajdúkerületi Víziközmű Szolgáltató Zrt. 1.217.000,- Ft névértékű részvényének végelszámolás miatti kivezetésének köszönhető.

A részesedések állománya az alábbiakból áll:

- Korpusz '93 Kft. 9.320.000,- Ft (névértéke 2.230.000,- Ft),
- Pétegisz Zrt. 2.593.000,- Ft,
- Debreceni Hulladék Közszolgáltató Kft. 40.000,- Ft,
- Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. 13.637,- Ft,
- Tiszamente Energiaközösség Nonprofit Kft. 726.890,- Ft,
- ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. 32.971,- Ft összegben.

A közhatalmi bevételekből (helyi adókból) származó követelések összege 388.925.006,- Ft, a kötelezettségek állománya (túlfizetés) 63.481.044,- Ft. A köztemetéshez kapcsolódóan fennálló követelés év végi állománya 13.492.273,- Ft. Az önkormányzati ingatlanok eladásából származó követelések állománya 2025. december 31-én 2.998.916,- Ft. A szennyvízhálózatra csatlakozáshoz kapcsolódó követelés összege 471.399,- Ft.

A 2026. évi január havi nettó előleg összege 41.135.789,- Ft, a közfoglalkoztatás 2025. évi finanszírozására a beszámoló évében kapott előleg összege 29.297.808,- Ft. A letéti pénzeszközök év végi állománya 7.501.575,- Ft.

A beruházási kiadások eredeti előirányzata 5.039.299,- Ft volt, mely év közben 148.222.580,- Ft-ra módosult és év végére 140.306.794,- Ft-ban teljesült. A beruházási kiadások között valósult meg:

- a TOP\_PLUSZ-1.2.1-21-HBI-2022-00069 Kertvárosias, Zöld Infrastruktúra Fejlesztés Polgáron pályázat keretein belül öntözőrendszer kiépítése 3.908.999,- Ft, térfigyelő kamerarendszer beszerzése 18.755.360,- Ft,
- 113 fm aszfaltozott pumpapálya kialakítása 46.494.700,- Ft,
- 615 méter rekortán futópálya kivitelezése 69.067.064,- Ft,
- az Aktív Magyarország pályázathoz strandzászló beszerzés 50.800,- Ft,
- a TOP\_PLUSZ-1.2.1-21-HBI-2025-00079 Kerékpározható útvonal fejlesztése Polgáron projekt keretében a 4001 hrsz-on létrejövő kerékpárút tervkoncepciójának elkészítése 508.000,- Ft,
- Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár előtti rendezvénytér kialakítása 1.413.891,- Ft,
- kis értékű tárgyi eszközök beszerzése (vasaló, diktafon, karabineres zászló, átfolyós vízmelegítő) 107.980,- Ft összegben.

A felújítási kiadások eredeti előirányzata 324.953.122,- Ft volt, mely év közben 418.075.659,- Ft-ra módosult és év végére 249.945.389,- Ft-ban teljesült. A beruházási kiadások között valósult meg:

- a TOP\_PLUSZ-1.2.1-21-HBI-2022-00069 Kertvárosias, Zöld Infrastruktúra Fejlesztés Polgáron pályázat keretein belüli felújítási kiadások 97.577.411,- Ft,
- a TOP\_PLUSZ-1.2.3-21-HBI-2022-00058 Belterületi útfejlesztés Polgáron pályázat keretein belüli felújítási kiadások 45.237.473,- Ft,
- önkormányzati járdafelújítási munkák elvégzése 2024. évről áthúzódó 28.447.946,- Ft, 2025. évi 61.851.884,- Ft,
- a Versenyképes Járások Program I. ütemében a meglévő kerékpárút felújításának tervdokumentációja 2.809.875,- Ft,

- a Polonkai ház tervdokumentációjának elkészítése 3.860.800,- Ft,
- az ÉRV Zrt. által üzemeltetett ivóvíz- és szennyvízhálózat szivattyúinak felújítása 10.160.000,- Ft összegben.

Az önkormányzat maradványa 2025. december 31-én 560.742.694,- Ft.

## **Polgár Város Önkormányzatának Szociális Szolgáltató Központja**

Beruházást nem tervezett az intézmény, azonban az év folyamán bekövetkezett meghibásodások miatt szükségessé vált 1 darab vízforraló, 1 db túlfeszültség elleni elosztó, 1 db törlőpapír adagoló, valamint 1 db monitor beszerzése összesen bruttó 65.331,- Ft értékben.

Az intézménynek 2025. december 31-én 2.492.998,- Ft maradványa keletkezett.

## **Polgári Polgármesteri Hivatal**

A felhalmozási kiadásokon belül kisértékű tárgyi eszközök beszerzése 1.985.016, mely összeg növelte az eszközök állományát (3.sz. melléklet).

A Polgármesteri Hivatalnál nyilvántartott eszközök és források állománya 2024.12.31.-én 187.244.916, - Ft volt, 2025. december 31.-én 184.822.463, -Ft-ra csökkent. A tárgyi eszközökre elszámolt értékcsökkenés következtében azok állománya 179.882.523, -Ft-ról, 175.506.279, -Ft-ra változott.

A pénzeszközök soron az év végi pénzkészlet 3.010.210 Ft volt.

2025. december 31.-én a maradvány 4.801.200, -Ft volt. Ez az összeg részben a 2025. évről áthúzódó kötelezettségekre, a többi része a 2026. évi kiadásokra nyújt fedezetet.

## **Polgár Város Önkormányzatának Városgondnoksága**

A Városgondnokság 2025.évi maradványa 5.132.163,- Ft.

**Pénzkészlet nyitó állománya:** 4.082.377,-Ft ebből:

- közfoglalkoztatottak részére 1 havi bérelőleg elkülönített bankszámlán: 2.223.602,-Ft,
- költségvetési bankszámla egyenlege: 1.604.517,-Ft, -
- környezetvédelmi bankszámla egyenlege: 54.258,-Ft, -
- nem veszélyes hulladék gyűjtési és szállítása miatt zárolt számla egyenlege: 200.000.-Ft.

**Záró pénzállomány:** 8.533.551,-Ft

- ebből költségvetési számla egyenlege 5.874.652,- Ft
- a környezetvédelmi bankszámla egyenlege 54.258,-Ft,
- nem veszélyes hulladék gyűjtése és szállítása miatt zárolt bankszámla egyenlege 200.000,- Ft,
- a közfoglalkoztatottak 1 havi bérelőlege miatt erre a célra elkülönített bankszámla egyenlege 2.404.641,- Ft.

Beruházási és felújítási kiadásokra fordított összegek forrása, az eredeti és módosított költségvetésben betervezett tárgyi eszközök kiadásaiból, az ingatlanokra fordított felújítási költségek összegéből, és informatikai eszközök beszerzéséből tevődik össze. A felhalmozási kiadásokon belül a székhelyre vasaló, porszívó és solár lámpa beszerzése történt 743.804,-Ft

összegben. A Központi konyhára hűtőszekrény, kisértékű eszközök (pohár, tányér, evőeszközök), klíma, csepegtető állvány, hűtőszekrény kerültek beszerzésre 3.074.355,-Ft összegben. A műhely tevékenység ellátása érdekében hegesztő gép, láncfűrész vásárlása történt, melynek összege 668.000,-Ft. Az MTZ munkagéphez sószóró adapter beszerzése 1.931 390,-Ft összegben valósult meg.

A felújítások között valósult meg az Anna Vendéglő felújítása 6.162.289,-Ft összegben, a Magyaros Ízvilág és Étterem felújítása 717.130,-Ft összegben, a Géza fejedelem utca felújítása 800.100,-Ft értékben, fűtés korszerűsítés, gázkazán csere a Központi konyha épületében 2.508.048,-Ft összegben, és a Városgondnokság Fürdő utca 2.sz. alatti irodaépületében fűtésfelújítás 4.445.000,-Ft összegben.

A Zólyom utca 5.sz. alatti bérlakások nyílászáró csere utáni bádogozási munkája nem valósult meg.

## **V. Közvetett támogatások alakulása**

Polgár Város Önkormányzata és intézményei által nyújtott közvetett támogatásokat - mely 2025-ban meghaladta a 88 millió Ft-ot - intézményenként és szöveges információval kiegészítve a 9. sz. melléklet mutatja be.

Az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár bérleti díj megfizetése nélkül biztosított termet 1 alkalommal véradásra, 1 alkalommal a Polgári Polgárőr Egyesület, 3 alkalommal a Rákóczi Szövetség helyi szervezete, 1 alkalommal a Polgári Lokálpatriota Mozgalom Egyesület, 2 alkalommal a Vásárhelyi Pál Általános Iskola, 2 alkalommal a BSZC JAGSZI, 1 alkalommal az Élet Virága Egészségvédő Egyesület, 1 alkalommal a Figurás Néptáncgyűttes, 4 alkalommal a Polgári Roma Hagyományőrző Zene-és Tánc Egyesület, 3 alkalommal a Napsugár Óvoda és Bölcsőde, 1 alkalommal a Nemzeti Művelődési Intézet, 3 alkalommal a Pétegisz Járóbeteg Szakellátó Központ, 12 alkalommal a TVK Nyugdíjas Klub és az Őszirózsa Nyugdíjas Egyesület, 1 alkalommal az Adventista Egyház részére. Könyvtári szolgáltatás szakfeladaton törvény írja elő a 16 év alatti és a 70 év feletti olvasók beiratkozásának ingyenességét. A diákok, nyugdíjasok és pedagógusok 50% kedvezményben részesülnek. A gyermekek száma 392 fő, 70 év felettiak száma 110 fő. A diákok száma 14 fő, nyugdíjasok száma 34 fő, pedagógusok száma 20 fő, a felnőttek 73 fő. A kedvezmény 897.600,- Ft összegben gyakorol hatást jelen beszámolóra.

A Polgári Szociális Központ esetében közvetett támogatás a szociális étkezési térítési díjakkal 42 főt érintett 4.183.355,- Ft összegben, a házi segítségnyújtás normatív kedvezménye 4 főt érintett 354.200,- Ft összegben.

A Napsugár Óvoda és Bölcsőde által végzett étkeztetési tevékenységhez kapcsolódóan az óvodai ellátottak esetében 100 %-os támogatást (2025.03.01.-2025.12.31.) 284 gyermek kapott, mely közvetett támogatásként kimutatott hatása 38.024.280,- Ft. A bölcsődei ellátottak esetében 100 %-os étkezési támogatásban részesült (2025.03.01.-2025.12.31.) 13 fő, közvetett támogatásként jelentkező hatása 1.819.080,- Ft. A bölcsődei intézményi térítési díjakkal a közvetett támogatás 3 főt érintett 235.620,- Ft összegben.

A Városgondnokság által végzett étkeztetési tevékenységhez kapcsolódóan az általános iskolai gyermekek közül 50 %-os támogatásban részesült 49 fő, 100 %-os támogatást pedig 195 gyermek kapott. Ezek közvetett támogatásként kimutatott hatása 31.266.095,- Ft. A középiskolai tanulók közül 50 %-os támogatásban részesült 2 fő, 100 %-os kedvezményben pedig 8 fő, a közvetett támogatásként kimutatott összeg 802.845,- Ft. Az óvodai ellátottak esetében 100 %-os támogatást

(2025.01.01-.2025.02.28.) 284 gyermek kapott, mely közvetett támogatásként kimutatott hatása 10.063.810,- Ft. A bölcsődei ellátottak esetében 100 %-os étkezői támogatásban részesült (2025.01.01-.2025.02.28.) 13 fő, közvetett támogatásként jelentkező hatása 445.805,- Ft.

## **VI. Összegzés**

Az önkormányzat 2025. évben a szomszédos országban zajló háborús veszélyhelyzet, valamint az emelkedett energiaárak és a jelentősen megnőtt infláció mellett is biztosította a szociális feladatokat, az egészségügyi ellátás és a nevelési-oktatási intézmény feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi és egyéb feltételeket.

A beszámolóban foglaltak alapján megállapítható, hogy a 2025. évi költségvetés végrehajtása az évközi előirányzat-módosításokon keresztül garantálta az önkormányzat és az intézmények stabil működését egész évben törekedve arra, hogy a lakossági ellátások színvonala a megfelelő szinten biztosított legyen.

A költségvetés elfogadásakor meghatározott irányelvek szerint a takarékosági – különösen az energiatakarékosági – elveket fokozottan betartva, a pályázati támogatások nyújtotta lehetőségek maximális kihasználásával, továbbá az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosítási lehetőségeinek figyelembevételével folyt a 2025. évi költségvetés végrehajtása.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megtárgyalni, és a zárszámadási rendelet-tervezet elfogadni szíveskedjen.

Polgár, 2026. május 19.

**Tisztelettel:**

**Tóth József**  
polgármester

Polgár Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló .../2026. (V.28.) önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabály szerinti éves költségvetési beszámolót, valamint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti besorolási rendnek megfelelően záró számadást (a továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztést követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. és végrehajtási rendelete a zárszámadási rendelet tervezet előterjesztésekor a zárszámadás tartalmi elemeit szabályozza, amik a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr. 11. § (1) - (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv vezetője részére.

A zárszámadási rendelet megalkotásával a Képviselő testület a törvénybe előírt kötelezettségének tesz eleget. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 111/A. § értelmében, amennyiben az Önkormányzat nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, a részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ban meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

Polgár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva alkotja meg a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletét.

Részletes indokolás

1-5. §-hoz

A 2025. évi költségvetés teljesített kiadási és bevételi főösszegeit kiemelt előirányzatokként, valamint a finanszírozási kiadásokat és bevételeket állapítja meg.

6. §-hoz

Az önkormányzat által foglalkoztatottak záró létszámát állapítja meg.

7-10. §-hoz

A zárszámadás kötelező tartalmi elemeit mutatja be, valamint a tájékoztató és kiegészítő mellékletekről rendelkezik.

11. §-hoz

Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II.20.) önkormányzati rendeletet hatályon kívül helyezi.

12. §-hoz

A rendelet mellékleteit sorolja fel.

13. §-hoz

Az önkormányzati rendelet hatálybalépése.

**TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL  
A JOGALKOTÁSRÓL SZÓLÓ 2010. ÉVI CXXX. TÖRVÉNY 17. § (1) ALAPJÁN**

<b>Rendelet-tervezet címe:</b>	a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló .../2026. (V.28.) önkormányzati rendelet			
<b>Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen</b>				
<i>társadalmi, gazdasági hatás:</i>	<i>költségvetési hatás:</i>	<i>környezeti, egészségi következmények:</i>	<i>adminisztratív terheket befolyásoló hatás:</i>	<i>egyéb hatás:</i>
Társadalmi hatásként a költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, fejlesztésekről. Gazdasági hatása nincs.	Számadás az önkormányzat tervezett feladatainak teljesítéséről, végrehajtásáról	Nem ismert	Nincs hatása	nincs
<b>A rendelet megalkotásának szükségessége:</b> Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján kötelező a Képviselő-testület elé terjesztése				
<b>A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:</b> Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény megsértése. A jogszabály elfogadása törvénykötelettség, elmaradása az állami finanszírozás megvonását eredményezi, továbbá törvényességi felügyeleti eljárást von maga után				
<b>A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:</b>				
<i>személyi: A személyi feltételek – rendelkezésre állnak</i>	<i>szervezeti: Szervezeti feltételek adottak</i>	<i>tárgyi: Rendelkezésre állnak</i>	<i>pénzügyi: Rendelkezésre állnak</i>	