

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvkiadó, Lendvaiúti út  
Szegedre KFT.  
7400 Kaposvár, Horváti u. 1.  
Adószám: 18167297-2-14  
Bent: Tel.: 06-71-320-000; Fax: 06-71-320-000

*Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel: 82-314-326, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

## **KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS**

### **Balatonföldvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Balatonföldvár Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetésről készült előterjesztést és rendeletervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül. A könyvvizsgálat feladata a költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- a bevételi és kiadási előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- az Önkormányzat pénzügyi helyzetét milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A költségvetési rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírásoknak való megfelelés értékelése,
- a költségvetés szerkezetének felülvizsgálata,
- a pénzügyi helyzet értékelése, elemzése,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata,
- a tervezett bevételek és kiadások megalapozottságának vizsgálata

alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatok összetételét és az adatok valódiságát is ellenőriztük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A költségvetési rendeletervezetről a véleményünket a képviselőtestület 2026. február 20-i ülésére II. fordulóban elkészített előterjesztés alapján alakítottuk ki, amely a következő:

#### **1. A költségvetési rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások**

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés tervezésének és végrehajtásának előírásait tartalmazó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- 2025. évi LI. törvény Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról,
- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- 1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről,
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet (Ávr.) határozza meg.

Az Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítésként átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

5. § (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. §

(1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

j) \* a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiánynon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

(5) A költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összesszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.

Az Áht. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelettervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendelettervezet képviselő-testületnek való benyújtása nem előzheti meg a központi költségvetésről szóló törvény Országgyűlés általi elfogadását.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatót, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint



(1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszttette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiégi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiégi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat,

bd) az általános és céltartalékot, és

be) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése szerint

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) fejlesztési célt szolgál, és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot, valamint

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletével kapcsolódik.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

(6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és

b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészeinek biztosítására

köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletével kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

A 2026. évben is érvényben marad a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalkotásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény rendelkezése, amely alapján a települési önkormányzatoknak a helyi iparüzési adó (HIPA) többletét be kell fizetniük a Területfejlesztési Alapba.

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény módosítását követően (a Magyar Közlöny 2025. évi 153. számában megjelent 2025. évi XCI. törvényben foglaltak szerint) a szolidaritási hozzájárulás megfizetése az idei évtől már nem a nettó finanszírozás rendszerén keresztül történik.

A másik fontos változást a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 437/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet rögzíti. Ez alapján a 2026. évi költségvetési törvénytől eltérően, amennyiben az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás számított összege nem haladja meg az 50 millió forintot, úgy az érintett önkormányzatnak nem kell megfizetnie a szolidaritási hozzájárulást.

A fizetési könnyítéssel érintett önkormányzatokat azonban – a Területfejlesztési Alapba való befizetés szempontjából - továbbra is szolidaritási hozzájárulást teljesítőként kell figyelembe venni.

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet alapján mind a fizetési kötelezettség ütemezésében, mind a teljesítés módjában történik változás a törvényi szabályozás változásával összhangban.

A fizetési kötelezettséget az eddigi havi rendszerességgel szemben négy időpontban szükséges teljesíteni az önkormányzatoknak.

## **2. A költségvetés jogszabályi megfelelése**

Az Önkormányzat polgármestere a Balatonföldvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelettervezetét az Áht. 24. § (3) bekezdése által előírt határidőben (2026. február 15-ig) terjesztette a képviselő-testület tagjai elé tárgyalásra.

A 2026. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a költségvetési rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezet bevételi és kiadási előirányzatai közé beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a táblázatokat tartalmazó számszaki részből (mellékletek), a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást, a bevételek és a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből (előterjesztés) áll.

Ávr. 27. § által előírt egyeztetési kötelezettségének az önkormányzat jegyzője eleget tett, mivel a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette.

A költségvetési rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének szerkezete, a bemutatott információk és összefüggések megfelelnek a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak.



### 3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, amelyben rögzítésre kerültek a 2026. évi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

A 2024-2026. évekre vonatkozóan a központi költségvetésről szóló törvényekben az önkormányzatok támogatásának kiadási előirányzata, valamint a szolidaritási hozzájárulás bevételi előirányzata a következők szerint alakul:

Központi költségvetés előirányzata	2024. év (MFt)	2025. év (MFt)	Változás (MFt) (%) (2025-2024)	2026. év (MFt)	Változás (MFt) (%) (2026-2025)
Önkormányzati támogatás kiadási előirányzat	1 049 702,9	1 305 658,4	+255 955,5 MFt +24,4 %	1 419 403	+113 745 MFt +8,7 %
Szolidaritási hozzájárulás bevételi előirányzat	307 640,6	360 160,9	+52 520,3 MFt +17,1 %	395 801	+35 640 MFt +10,0 %

Az önkormányzatok központi költségvetésből történő finanszírozásának 2026. évi alapelvei lényegében változatlanok maradtak, a finanszírozás továbbra is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2026. évi finanszírozás forrásai:

#### *1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása*

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
  - zöldterület-gazdálkodás támogatása
  - közvilágítás támogatása
  - köztemető támogatása
  - közutak támogatása
  - egyéb önkormányzati feladatok támogatása
  - lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása
- Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása

#### *1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása*

#### *1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása*

#### *1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása*

#### *1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása*

Balatonföldvár Város Önkormányzata esetében a központi költségvetésből várható 2026. évi működési támogatások összege az előző évi 690.086 eFt eredeti előirányzattal szemben a 2026. évi, a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben megjelenő támogatásokhoz a kiegészítő támogatásokat is hozzászámítva 825.291 eFt, amely az előző évi támogatáshoz viszonyítva a következőkből tevődik össze:

ezer Ft-ban

Támogatás jogcíme	Eredeti előirányzat 2025	Eredeti előirányzat 2026	Változás 2026-2025
1.1 A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	223 741	285 807	+62 066
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	147 346	168 962	+21 616
1.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	173 978	193 749	+19 771
1.4. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	72 913	85 244	+12 331
1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 885	5 203	-30 682
A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai	36 223	84 031	+47 808
Elszámolásból származó bevételek	0	2 295	+2 295
<b>Összesen:</b>	<b>690 086</b>	<b>825 291</b>	<b>+135 205</b>

A 2026. évben a minimálbér, a garantált bérminimum és a pedagógus béremelés kiegészítő támogatása beépült a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben közölt támogatásokba, így azokat a működési támogatások eredeti előirányzatai tartalmazzák.

Az egyes önkormányzatok jövedelmi különbségének mérséklésére a 2021. évben bevezetésre került az önkormányzatokat terhelő kötelezettségként a szolidaritási hozzájárulás, amely a 2026. évben is érvényben marad.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 2. melléklet 62. pontja szerint:

A 25 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja (a továbbiakban: a szolidaritási hozzájárulás alapja). A szolidaritási hozzájárulás központi költségvetés felé történő teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik.

A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
1	0	25 000	0	0
2	25 001	50 000	0	0,40
3	50 001	58 000	0,40	0,50
4	58 001	78 000	0,50	0,60
5	78 001	102 000	0,60	0,67
6	102 001	950 000	0,67	0,75

A szolidaritási hozzájárulás az alábbi képlet alapján határozható meg:

$SZH = SZHA * [C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)] / 100$ , egész számra kerekítve – KT, de értéke legalább 0,

ahol:

SZH = szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege,

SZHA = szolidaritási hozzájárulás alapja,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó 62.2. pont szerinti paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A–D = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó 62.2. pont szerinti paramétertábla oszlopai szerinti érték,

KT = 600 fő lakosságszám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 12,0 millió forint.

Amennyiben a település közös hivatal székhelye, a paramétertábla 2–6 sorai szerinti kategóriákban a rá irányadó százalékos mérték 0,05 százalékponttal kisebb.

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény módosítását követően (a Magyar Közlöny 2025. évi 153. számában megjelent 2025. évi XCI. törvényben foglaltak szerint) a szolidaritási hozzájárulás megfizetése az idei évtől már nem a nettó finanszírozás rendszerén keresztül történik.

A másik fontos változást a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 437/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet rögzíti. Ez alapján a 2026. évi költségvetési törvénytől eltérően, amennyiben az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás számított összege nem haladja meg az 50 millió forintot, úgy az érintett önkormányzatnak nem kell megfizetnie a szolidaritási hozzájárulást.

A fizetési könnyítéssel érintett önkormányzatokat azonban – a Területfejlesztési Alapba való befizetés szempontjából - továbbra is szolidaritási hozzájárulást teljesítőként kell figyelembe venni.

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet alapján mind a fizetési kötelezettség ütemezésében, mind a teljesítés módjában történik változás a törvényi szabályozás változásával összhangban.

A fizetési kötelezettséget az eddigi havi rendszerességgel szemben négy időpontban szükséges teljesíteni az önkormányzatoknak.

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendeletben Balatonföldvár Város Önkormányzatát a 2026. évre vonatkozóan 16.959 eFt terhelte volna, amelyet azonban a 437/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet szerint nem kell befizetni az önkormányzatnak.

#### **4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése**

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és a kiadások egyezősége, azaz a pénzügyi egyensúly az adósságot keletkeztető külső finanszírozásnak minősülő hitelfelvétel tervezése nélkül biztosított. A költségvetés egyensúlyát a bevételi oldalon a saját bevételek, a központi támogatások, a kiegészítő támogatások, a finanszírozási bevételek minősülő előző évi maradvány teremtik meg.

A véleményünk szerint a bevételek tervezése megalapozottnak minősíthető, nem állapítottuk meg a bevételek felül- vagy alultervezését, valamint nem került tudomásunkra olyan tervezett bevétel, amely megalapozatlanul került a költségvetési rendelettervezetbe.

A kiadások tervezésénél szempont volt, hogy a kötelező feladatok ellátása mellett a tervezett beruházások, felújítások megvalósítása is biztosítható legyen.

A véleményünk szerint a kiadásokat a tervezés időszakában rendelkezésre álló információk alapján, reálisan tervezték meg, figyelembe véve a várható infláció és a bérnövekedések hatását is.

A költségvetésben tervezett 2.958.032 eFt költségvetési kiadások a 2.584.205 eFt költségvetési bevételeket 373.827 eFt-tal meghaladják. Az Áht. 4/A. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint a költségvetés egyenlege ezáltal -373.827 eFt, amelyből a működési célú költségvetés egyenlege 133.474 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -507.301 eFt a következők szerint:

	<b>Működési célú költségvetés (eFt)</b>	<b>Felhalmozási célú költségvetés (eFt)</b>	<b>Összesen (eFt)</b>
Költségvetési bevételek	2 017 268	566 937	2 584 205
Költségvetési kiadások	1 883 794	1 074 238	2 958 032
<b>Egyenleg (hiány, többlet)</b>	<b>133 474</b>	<b>-507 301</b>	<b>-373 827</b>

A költségvetés egyenlege a 121.786 eFt finanszírozási kiadást (hitel törlesztés, Áht-n belüli megelőlegezés visszafizetése) is figyelembe véve -495.613 eFt.

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét az adósságot nem keletkeztető, belső finanszírozásnak minősülő 495.613 eFt előző évi maradvány biztosítja, emiatt külső finanszírozás (hitel) bevonására a költségvetés egyensúlyának biztosításához nincs szükség.

Az előző évi maradvány végleges összegét a képviselő-testület a 2025. évi zárszámadás elfogadása során állapítja meg, amely miatt a 2026. évi költségvetés módosítását is szükségessé teheti.

A költségvetési rendelet Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) szerinti megfelelőségét felülvizsgálva megállapítható, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzata 2026. évi előterjesztett költségvetése a Gst. előírásainak megfelel.

A Gst. 10. §-a szerint az adósságot keletkeztető ügylet felső határát Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény határozza meg, amely szerint az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott év saját bevételeinek 50 %-át.

Az Önkormányzatnak a 2026. évre a korábban felvett hitelekbeli adódó visszafizetési kötelezettsége 94.210 eFt tőke és 31.172 eFt kamat. A hitelfelvétel felső határát jelentő saját bevételek 50%-ánál a visszafizetési kötelezettség a futamidő végéig minden évben kevesebb, így a felvett hitelek visszafizetése nem jelent kockázatot az Önkormányzat 2026. évi és következő évi költségvetésére.

A költségvetésben az egyes bevételek eredeti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul az előző évhez viszonyítva:

Bevételek	2025.		2026.		Változás 2026-2025 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
<b>Működési célú bevételek</b>					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	742 538	24,7	895 072	29,1	152 534
Közhatalmi bevételek	778 620	25,9	875 000	28,3	96 380
Működési bevételek	239 275	8,0	217 196	7,1	-22 079
Működési célú átvett pénzeszközök	23 000	0,8	30 000	1,0	7 000
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>1 783 433</b>	<b>59,4</b>	<b>2 017 268</b>	<b>65,5</b>	<b>233 835</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	846 026	28,2	526 642	17,1	-319 384
Felhalmozási bevételek	508	0,0	30 000	1,0	29 492
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 300	0,4	10 295	0,3	-5
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>856 834</b>	<b>28,6</b>	<b>566 937</b>	<b>18,4</b>	<b>-289 897</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>2 640 267</b>	<b>88,0</b>	<b>2 584 205</b>	<b>83,9</b>	<b>-56 062</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>					
Előző évi maradvány igénybevétele	360 653	12,0	495 613	16,1	134 960
Fejlesztési hitel felvétel	0	0,0	0	0,0	0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>360 653</b>	<b>12,0</b>	<b>495 613</b>	<b>16,1</b>	<b>134 960</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>3 000 920</b>	<b>100,0</b>	<b>3 079 818</b>	<b>100,0</b>	<b>78 898</b>

A 2026. évi bevételek tervezett főösszege 3.079.818 eFt, amely az előző évi eredeti főösszegeknél 78.898 eFt-tal több. Az előző évhez viszonyított növekedés a működési célú bevételek 233.835 eFt növekedéséből, a felhalmozási célú bevételek 289.897 eFt csökkenéséből és a finanszírozási bevételek 134.960 eFt növekedéséből adódik.

A 3.079.818 eFt összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 2.017.268 eFt (részaránya 65,5 %), a felhalmozási célú bevételek előirányzata 566.937 eFt (részaránya 18,4 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 495.613 eFt (részaránya 16,1 %).

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 29,1 %-ot a működési célú támogatások Áht-n belülről bevétel jelenti.

A költségvetés finanszírozásában fontos szerepet betöltő közhatalmi bevételek részaránya 28,3 %.

A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 7,1 %.

A közhatalmi bevételek tervezése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Adónem	Eredeti előirányzat 2025 (eFt)	Eredeti előirányzat 2026 (eFt)	Változás (eFt)
Építményadó	465 000	477 500	+12 500
Kommunális adó	9 000	800	-8 200
Telekadó	110 000	95 000	-15 000
Iparüzési adó	140 000	155 000	+15 000
Idegenforgalmi adó	45 000	64 400	+19 400
Egyéb közhatalmi bevételek	9 620	82 300	+72 680
<b>Közhatalmi bevételek összesen</b>	<b>778 620</b>	<b>875 000</b>	<b>+96 380</b>

A közhatalmi bevételek előirányzata 875.000 eFt, amely 96.380 eFt-tal meghaladja az előző évi költségvetésben tervezett előirányzatot.

A növekedést az építményadó és az idegenforgalmi adó emelése magyarázza, valamint az egyéb közhatalmi bevételek között került tervezésre 70.000 eFt előirányzattal az úgynevezett Betelepülési hozzájárulás.

Az iparüzési adónál figyelembe vették, hogy a helyi iparüzési adó előző évhez viszonyított többletét a Területfejlesztési Alap részére be kell fizetni.

A költségvetésben a kiadások eredeti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Kiadások	2025.		2026.		Változás 2026-2025 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
<b>Működési célú kiadások</b>					
Személyi juttatások	294 286	9,8	373 342	12,1	79 056
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	37 978	1,3	49 611	1,7	11 633
Dologi kiadások	660 926	22,0	622 852	20,2	-38 074
Ellátottak pénzbeli juttatásai	18 000	0,6	20 000	0,6	2 000
Egyéb működési célú kiadások	777 666	25,9	817 989	26,6	40 323
ebből: Általános tartalék	79 892	2,7	76 000	2,5	-3 892
Működési céltartalék	0	0,0	0	0,0	0
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>1 788 856</b>	<b>59,6</b>	<b>1 883 794</b>	<b>61,2</b>	<b>94 938</b>
<b>Felhalmozási célú kiadások</b>					
Beruházások	772 610	25,7	744 562	24,2	-28 048

Felújítások	323 580	10,8	329 676	10,7	6 096
Egyéb felhalmozási kiadások	0	0,0	0	0,0	0
ebből: Felhalmozási céltartalék		0,0	0	0,0	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen</b>	<b>1 096 190</b>	<b>36,5</b>	<b>1 074 238</b>	<b>34,9</b>	<b>-21 952</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>2 885 046</b>	<b>96,1</b>	<b>2 958 032</b>	<b>96,1</b>	<b>72 986</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>					
Hitel, kölcsön törlesztés	94 210	3,1	94 210	3,1	0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	21 664	0,7	27 576	0,9	5 912
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>115 874</b>	<b>3,9</b>	<b>121 786</b>	<b>3,9</b>	<b>5 912</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>3 000 920</b>	<b>100,0</b>	<b>3 079 818</b>	<b>100,0</b>	<b>78 898</b>

A kiadások előző évi eredeti előirányzathoz viszonyított növekedése a bevételekkel egyezően 78.898 eFt, amelyből 94.938 eFt-ot tesz ki a működési célú kiadások növekedése, 21.952 eFt-ot a felhalmozási célú kiadások csökkenése és 5.912 eFt-ot a finanszírozási kiadások növekedése.

A 3.079.818 eFt összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 1.883.794 eFt, (részaránya 61,2 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 1.074.238 eFt (részaránya 34,9 %), a finanszírozási kiadások előirányzata 121.786 eFt (részaránya 3,9 %).

A működési célú kiadások között az egyéb működési célú kiadások 26,6 %-os részaránya mellett jelentős még a dologi kiadások 20,2 %-os részaránya.

A költségvetés a felhalmozási bevételek között 30.000 eFt ingatlanértékesítést tartalmaz, amely a természetéből adódóan bizonytalanságot jelent. Amennyiben ezen bevétel nem teljesül teljes mértékben, úgy az általános tartalék nyújthat fedezetet az elmaradó bevétel pótlására.

A 2026. évi költségvetés 76.000 eFt tartalékot tartalmaz (részaránya 2,5 %), amely az önkormányzat és intézményei működésének biztonságát szolgálja.

Az általános tartalék az évközi többletigényekre és felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra, valamint az elmaradt bevételek pótlására nyújthat fedezetet.

#### 5. A költségvetési rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A költségvetési rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal, az előterjesztéssel és a rendelettervezet mellékleteivel összhangban van.

#### 6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, a pénzügyi egyensúly biztosított.

A költségvetés a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátását, a város és az intézmények üzemeltetését biztosítani tudja, továbbá lehetőséget teremt jelentős beruházások megvalósítására is.

A felülvizsgálatunk alapján a 2026. évi költségvetési rendelettervezetet a képviselő-testület általi tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2026. február 19.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13187297-2-14  
Bont: 13187297297297297297297297297297