



**ELŐTERJESZTÉS**  
**DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

2025. MÁJUS 22-I

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: DTP/ ..... /2025.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

**IV. NAPIREND**

**Tárgy:** Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolója, zárszámadási rendelete. Rendeletalkotás

<b>Előterjesztő:</b>	<b>Németh Attila</b> Polgármester	<b>A döntés formája:</b> Rendelet
<b>Előterjesztést készítette:</b>	dr. Kresák Zoltán Aljegyző Szűcs Judit megbízott Gazdálkodási ügyintéző	<b>Szavazás módja:</b> Minősített többség
<b>Véleményezte:</b>	-	
<b>Melléklet:</b>	Rendelet-tervezet	

---

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolóját tartalmazó zárszámadási rendelet-tervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-24 §-ai; az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24-28.§-ai és a szakfeladatrendről és az államháztartási szakágazati rendről szóló 56/2011. (XII. 31.) NGM rendelet és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelő tartalommal és szerkezetben készült.

Az Önkormányzat a 2024. évi költségvetésének tervezése és a költségvetési rendeletének elfogadása során figyelembe vette és alkalmazta a Mötv. 111.§ (4) bekezdését, tekintettel a 115.§ (1) bek.-ben foglaltakra és a (2) bek.-ben meghatározott következményekre.

Az Önkormányzat az év során is, határidőben eleget tett valamennyi **foglalkoztatási jogviszonyból eredő fizetési kötelezettségének**, működtette a **szociális ellátórendszer** különböző elemeit. Ezen jogosultságok, likviditási gondok miatt egyetlen esetben sem csorbultak, szenvedtek hátrányt.

A működéshez szükséges kötelezettségek teljesítésre kerültek, az Önkormányzat **30 napon túli tartozással nem rendelkezett**. A Szuhakálló Község Önkormányzata felé fennálló **7.000.000.- Ft összegű szolidaritási támogatás visszafizetési kötelezettségének** 2024. december hónapban eleget tett.

A 2024. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról szóló költségvetési beszámoló, **bevételek és kiadások teljesülését** mutató mellékletei szerint megállapítható, hogy az Önkormányzat tervezett bevételei és kiadásai **a költségvetési rendelet szerint teljesültek**.

**BEVÉTELEK:**

Az Önkormányzat 2024. évi **bevételei fedezték a költségvetésben tervezett kiadásokat.**

**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**

**I. A MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON** belülről a költségvetési rendeletben tervezett módon, időarányosan, jogszabályban meghatározott folyósítási rend szerint, megfelelően teljesültek.

Az **önkormányzatok működési támogatásai** (állami támogatás), az **egyéb működési célú támogatások** (közfoglalkoztatás, Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő) bevételei államháztartáson belülről a tényleges felhasználáshoz igazodó igénylések alapján teljesültek.

**II. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL** a költségvetési év folyamán folyósított pályázatokhoz kapcsolódó támogatás. 2024 év folyamán, csak a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó felhalmozási támogatás történt.

**III. KÖZHATALMI BEVÉTELEK** között, a **helyi adó** bevételek, a **megkeresésre behajtott pótlékok** szerepelnek, melyek a költségvetési rendeletben tervezett módon realizálódtak.

**IV. MŰKÖDÉSI BEVÉTELT** a bérleti díjak, a továbbbszámlázott szolgáltatások, készletértékesítés, biztosító kártérítése, valamint a kamat- és áfa bevételt jelentette. Továbbá, a vízi közmű használatáért fizetett összeg, melyet jogszabály szerint nem lehet folyósítani, csak kompenzálni a közművön végzett munkálatokkal szemben.

**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK****ELŐZŐ ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY**

A 2023. évi költségvetési maradvány a 2024. évi költségvetés bevételeit képezte.

Az **ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI MEGELŐLEGEZÉS** a 2024. évi költségvetési támogatás december hónapban leutalt előlegét tartalmazza.

**KIADÁSOK:**

Az Önkormányzat 2024-ben eleget tudott tenni az Mötv-ben előírt kötelező feladatainak, költségvetésének végrehajtásáról elmondható, hogy évközben, a Képviselő-testület által meghatározott kiadások teljesültek.

**A személyi jellegű** kiadások és a kapcsolódó **járadék kiadások** tartalmazzák a 2024. évi törvényi változáson alapuló bérpolitikai intézkedéseket (minimálbér-emelés).

Valamennyi szakfeladat **dologi kiadásai** számottevően a település-üzemeltetés, közfoglalkoztatási munkaprogramok működéséhez társultak.

**Felhalmozási-, fejlesztési kiadások** a Bánvölgye Élmenytábor működéséhez szükséges eszközök beszerzése, a tábor villanszerelési felújítása, játszótéri eszközök, útjelző táblák, valamint az Óvoda konyhájába, új gázüzemű főzőüst került beszerzésre.

Az Önkormányzat által fenntartott (közös fenntartás) **intézmények, a község üzemeltetése, a község lakosai, a szociális ellátásban** részesülők nem szenvedtek hátrányt.

A költségvetési **kiemelt előirányzatok** egyetlen esetben sem kerültek átlépésre.

A kötelező feladatok mellett az Önkormányzat számos, egyéb feladatot is ellát a településen élők érdekében; a település fejlesztését, fejlődését szolgálva, de a kötelező feladatellátás elsőbbségével. Így támogatta a közművelődést, helyi civil szervezetet.

Az önkormányzat feladatellátásának hatékonyá tétele érdekében **különböző társulásokkal** továbbra is együttműködött, így pl:

- A családsegítő és gyermekjóléti feladatok ellátására a Dédestapolcsány - Sajóalgóc - Sajóivánka – Sajókaza - Szuhakálló - Sajóivánka Nappali Szociális Központ Intézményfenntartó Társulást;
- Különböző önkormányzati és területfejlesztési társulásokban való részvétel: Kazincbarcika és Térsége Többcélú Kistérségi társulás, Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás stb.

Dédestapolcsány község Önkormányzata 2024-ben **egyesületnek**, illetve **non-profit gazdasági szervezetnek adott át** pénzeszközt, a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően.

## KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY

A 2024. évi költségvetési év maradvánnyal zárult, amely többségében kötelezettséggel terhelt.

### KIMUTATÁS

#### 2024. évi költségvetési maradvány

4

<b><i>Költségvetési maradvány</i></b>	<b>26 114 590.- Ft</b>
---------------------------------------	------------------------

ebből:

Önkormányzat	25 386 487.- Ft
--------------	-----------------

Óvoda	728 103.- Ft
-------	--------------

#### ***Kötött költségvetési maradvány***

1. BELTERÜLETI ÚTFEJLESZTÉS TOP_PLUSZ-1.2.3-21- BO1-20	7 169 310.-Ft
--	---------------

2. Start közfoglalkoztatás előlege	1 731 747.- Ft
------------------------------------	----------------

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés	5 659 995.- Ft
--	----------------

<b><i>Kötött költségvetési maradvány összesen:</i></b>	<b>14 561 052.- Ft</b>
--	------------------------

<b><i>Szabad költségvetési maradvány</i></b>	<b>11 553 538.- Ft</b>
--	------------------------

A szabad költségvetési maradvány további része a működési költségek **finanszírozására**, valamint a költségvetési **hiány belső finanszírozására** szolgál.

**Vagyongazdálkodás, értékpapír-művelet, hitelfelvétel:**

Az Önkormányzat a meglévő **önkormányzati vagyon** folyamatos karbantartásáról, felújításáról gondoskodott, az önkormányzati vagyon **megőrzésre került**.

Az Önkormányzat valamennyi vagyonát – a szennyvízhálózat kivételével - **saját üzemeltetésben** tartja fenn. Vagyonával a vagyonrendeletében szabályozott módon gazdálkodik. **Térítésmentes vagyonátadásra** az elmúlt évben nem került sor.

Az Önkormányzat **értékpapír műveletet** nem hajtott végre 2024. évben.

**A Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha**

**2024. évi költségvetésének végrehajtása**

Dédestapolcsány község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 8/A. §-a alapján, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/A. § (1) bekezdés b) pontja szerinti intézményi gyermekétkeztetés, valamint a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 62.§-a szerinti étkeztetés biztosítása érdekében a Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha keretein belül biztosítja az intézményi gyermekétkeztetést, továbbá a köznevelési feladatokat is.

Az Óvoda önállóan működő költségvetési szerv. Gazdálkodási, pénzügyi- számviteli feladatait munkamegosztási megállapodás alapján az Önkormányzati Hivatal látja el.

Az Óvoda irányító szerve – jogszabály erejénél fogva – a székhely önkormányzat képviselő-testülete – így költségvetési beszámolója Dédestapolcsány község Önkormányzata Képviselő-testülete zárszámadási rendeletébe épül be.

## **BEVÉTELEK**

Az Óvoda részére az irányító szerv – Önkormányzat- adta át az **állami támogatás összegét**, valamint a működéséhez szükséges **önkormányzati kiegészítést**. A **térítési díj** bevételek a költségvetési szerv saját bevételei.

## **KIADÁSOK**

### **I. TÖRVÉNY SZERINTI ILLETMÉNYEK, MUNKABÉREK**

A jogszabályi előírások és a hatályos önkormányzati szabályozás szerint valósult meg a teljesítés.

**II. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ ÉS EGYÉB MUNKÁLTATÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK összege** a személyi juttatás előirányzathoz igazodott.

**III. DOLOGI KIADÁSOK** a 2024. évi felhasználás tényadatait tükrözik, az étkezők létszámához igazodva.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111/A. §, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 83 §(6) bekezdésében foglaltak szerint, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, akkor a helyi önkormányzatokért felelős miniszter, a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig, a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel a helyi önkormányzatoknak a 2024. évi zárszámadásukat úgy kell elfogadniuk, hogy az 2024. május 31-ig hatályba lépjen.

Az előterjesztés alapján indítványozom a rendelet-tervezet elfogadását.

Dédestapolcsány, 2025. 05.15.

**Németh Attila sk.**  
**polgármester**

**Előzetes hatásvizsgálat**  
**az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezethez**

**Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen:** A rendelet elkészítésével az Áht 91. § (1) bekezdésében előírt feladatát teljesíti a jegyző, aki által elkészített költségvetési beszámolót, a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

<b>Társadalmi hatás:</b>	<b>Gazdasági, költségvetési hatás:</b>	<b>Környezeti következményei:</b>	<b>Egészségi következményei:</b>	<b>Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:</b>
A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére	Az önkormányzati költségvetés az államháztartás része, alrendszere, a különböző jogcímeken a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.	nincsenek	nincsenek	nincsenek

**A rendelet megalkotása** az Áht. 87-91.§-ai szerint szükséges

**A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:** Törvényességi felügyeleti eljárás, a nettó finanszírozás felfüggesztése.

**A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:**

<b>Személyi:</b>	<b>Szervezeti:</b>	<b>Tárgyi:</b>	<b>Pénzügyi:</b>
rendelkezésre áll	rendelkezésre áll	rendelkezésre áll	rendelkezésre áll

**Dédestapolcsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**/2025. (V.22.) önkormányzati rendelete**  
**a 2024. évi zárszámadásról**

Dédestapolcsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**I. Fejezet**

**A rendelet hatálya**

**1. §**

A rendelet hatálya az önkormányzat képviselő-testületére, a polgármesterre, a Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyhára terjed ki.

**II. Fejezet**

**A költségvetés bevételei és kiadásai**

**2. §**

(1) Dédestapolcsány Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtását **644 954 456.-Ft** bevétellel, ebből:

- a) önkormányzatok működési támogatásai 180 011 694 Ft,
  - b) egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 95 049 610.- Ft,
  - c) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 1 574 902.- Ft,
  - d) közhatalmi bevételek 31 403 749.- Ft,
  - e) működési bevételek 73 159 343.- Ft,
  - f) felhalmozási bevételek 8 070 938.- Ft,
  - g) működési célra átvett pénzeszköz 186 474.- Ft,
  - h) előző év költségvetési maradvány igénybevétele 249 029 727.- Ft,
  - i) államháztartáson belüli megelőlegezések 6 468 019.- Ft
- hagyja jóvá.

(2) Dédestapolcsány Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtását **619 567 969.- Ft** kiadással, ebből:

- a) személyi juttatások 147 118 912.- Ft,
  - b) munkaadókat terhelő járulékok 13 941 485.- Ft,
  - c) dologi kiadások 87 882 510.- Ft,
  - d) ellátottak pénzbeli juttatásai 1 687 872.- Ft,
  - e) egyéb működési célú kiadások 87 832 934.- Ft,
  - f) beruházások, felújítások 7 925 592.- Ft,
  - g) egyéb felhalmozási célú kiadások 146 819 800.- Ft
  - h) finanszírozási célú kiadás.- 126 358 864.-Ft
- hagyja jóvá.

(3) A 2.§ (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg bevételi forrásonkénti előirányzat megoszlását a Rendelet 1. melléklete tartalmazza. A melléklet tartalmazza az önkormányzat - az

államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bek. g. pontja szerinti, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontjának felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti - saját bevételeit. A melléklet tartalmazza a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

(4) A 2.§ (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg kormányzati funkciókénti megoszlását a Rendelet 2. melléklete tartalmazza.

(5) A Rendelet 3. melléklete tartalmazza a 2.§ (2) bekezdés szerinti kiadási főösszeg teljesülését előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A melléklet tartalmazza a felújítási előirányzatok teljesülését célonként és a felhalmozási kiadásokat feladatonként.

(6) A 2.§ (2) bekezdés szerinti kiadási főösszeg kormányzati funkciókénti megoszlását a Rendelet 4. melléklete tartalmazza.

(7) A Rendelet 5. melléklete tartalmazza az önkormányzat és intézményei által teljesített kiadásokat kormányzati funkcióként.

(8) A 2024. évi költségvetési maradvány 26 114 590.- Ft. A maradvány-kimutatást a Rendelet 6. melléklete tartalmazza.

(9) Az önkormányzat 2024. évi költségvetése európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek nem voltak.

(10) Az önkormányzat működési célú bevételi és kiadási előirányzatainak teljesülését - mérlegszerűen - a Rendelet 7. melléklet tartalmazza.

(11) Az önkormányzat felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatainak teljesülését - mérlegszerűen - a Rendelet 8. melléklet tartalmazza.

(12) Az önkormányzat a tárgyévén túli működési-, vagy felhalmozási célú hitelállománnyal nem rendelkezett.

(13) Az önkormányzat - az Áht. 23. § (2) f)-g) pontja szerint - a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdésében szabályozott adósságot keletkeztető ügylettel és kezességvállalásból eredő kötelezettséggel nem rendelkezett.

(14) Az önkormányzat által az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerint nyújtott közvetett támogatásokat a Rendelet 9. melléklete tartalmazza.

(15) A képviselő-testület az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többéves kihatással járó döntést nem hozott.

(16) A Rendelet 10. melléklete tartalmazza a pénzeszközök változásáról szóló kimutatást.

(17) A Rendelet 11. melléklete tartalmazza az önkormányzat költségvetési mérlegét, közgazdasági tagolásban.

(18) A Rendelet 12. melléklete tartalmazza a vagyonkimutatást, a Rendelet 13. melléklete az eredménykimutatást.

(19) A Rendelet 14. melléklete tartalmazza a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolását.

(20) Az Önkormányzat 2024. évben vállalkozási tevékenységet nem végzett, így a költségvetési beszámolója egyszerűsített vállalkozási-maradvány kimutatást nem tartalmaz.

(21) Az Önkormányzat tulajdonában gazdálkodó szervezet nem áll, így a költségvetési beszámoló ilyen szervezet működéséből eredő kötelezettségeket, a részesedések alakulásának bemutatását nem tartalmaz.

### III. Fejezet

#### A Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha költségvetésének teljesülése

##### 3. §

(1) A Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha (a továbbiakban: Óvoda) 2024. évi költségvetésének végrehajtását **134 903 731.- Ft** bevétellel, ebből:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 0 Ft,
  - b) működési bevételek 15 096 775.- Ft,
  - c) előző év költségvetési maradvány igénybevétele 209 118.- Ft,
  - d) központi, irányító szervi támogatás 119 597 838.- Ft
- hagyja jóvá.

(2) Az Óvoda 2024. évi költségvetésének végrehajtását **134 175 628.- Ft** kiadással, ebből:

- a) személyi juttatások 82 472 676.- Ft,
  - b) munkaadókat terhelő járulékok 11 304 678.- Ft,
  - c) dologi kiadások 38 466 274.- Ft,
  - d) beruházás (eszköz beszerzés: 1 932 000.- Ft
- hagyja jóvá.

(3) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg bevételi forrásonkénti előirányzat megoszlását a Rendelet 15. melléklete tartalmazza.

(4) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg kormányzati funkciókénti megoszlását a Rendelet 16. melléklete tartalmazza.

(5) A Rendelet 17. melléklete tartalmazza a (2) bekezdés szerinti kiadási főösszeg teljesülését előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A melléklet tartalmazza a felújítási előirányzatok teljesülését célonként és a felhalmozási kiadásokat feladatonként.

(6) A (2) bekezdés szerinti kiadási főösszeg kormányzati funkciókénti megoszlását a Rendelet 18. melléklete tartalmazza.

(7) A 2024. évi költségvetési maradvány 728 103.- Ft. A maradvány-kimutatást a Rendelet 19. melléklete tartalmazza.

(8) A Rendelet 20. melléklete tartalmazza a költségvetési mérleget, közgazdasági tagolásban.

(9) A Rendelet 21. melléklete tartalmazza az eredménykimutatást, a Rendelet 22 melléklete tartalmazza a vagyonkimutatást.

#### **IV. Fejezet**

#### **Záró rendelkezések**

#### **4. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Németh Attila  
Polgármester

Dr. Herczeg Tibor  
Jegyző  
Címzetes Főjegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet 2025. év május hó 27. napján kihirdetésre került.

Dr. Herczeg Tibor  
Jegyző  
Címzetes Főjegyző