

**Lőkösháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2025. (V.29.)
önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról

[1] A zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának célja a költségvetés teljesítéséről történő záró számadás.

[2] Lőkösháza Község Önkormányzatának 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:

1. §

(1) Az önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

- a) 469.576.700 Ft költségvetési bevétellel
- b) 458.345.107 Ft költségvetési kiadással
- c) 88.475.737 Ft finanszírozási bevétellel
- d) 6.625.595 Ft finanszírozási kiadással
- e) 87.648.222 Ft költségvetési maradvánnyal
- f) 558.052.437 Ft összes teljesített bevétellel
- g) 464.970.702 Ft összes teljesített kiadással hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzati szinten mérlegszerűen bemutatott kiadásokat, bevételeket, valamint azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a képviselő-testület az 1. melléklet szerint fogadja el.

(3) A működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a 2. melléklet tartalmazza.

2. §

(1) Az önkormányzat beruházási kiadásait a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat felújítási kiadásait a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását az 5. melléklet szerint fogadja el.

(4) Az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal és a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 6. melléklet tartalmazza.

(5) A képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a 7. melléklet szerint hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

(6) A képviselő-testület az önkormányzat állami támogatását jogcímenként a 8. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

(7) A képviselő-testület a 2024. évben céljelleggel juttatott támogatásokat a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2025. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

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

5. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelet.

6. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról szóló 3/2024. (V. 31.) önkormányzati rendelet.

7. §

Ez a rendelet 2025. május 30-án lép hatályba.

Lőkösháza, 2025. május 29.


Szücsné Gergely Györgyi Edit
polgármester




Dr. Szentgáli Zoltán
aljegyző

Az önkormányzati rendelet 2025. május 29. napján kihirdetésre került.


Dr. Szentgáli Zoltán
aljegyző



Indokolás az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelethez

Részletes indokolás

Az 1–7. §-hoz és az 1–9. mellékletehez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző által előkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendelet megalkotása indokolt annak érdekében, hogy a 2024. évi kötelezettséggel terhelt maradványok 2025. évi költségvetési évre történő áthozatala megtörténhessen.

I. BEVEZETŐ

Lökösháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. február 29-én fogadta el az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletét, amiben a költségvetési bevételek és kiadások eredeti előirányzata 357.796.940 Ft volt. A rendelet a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került, melynek során a testület által meghozott döntések, valamint a központi kapcsolatokból származó források rendeleten történő átvezetése történt meg a folyamatos gazdálkodás biztosítása érdekében. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

A 2024. évi költségvetésünket az előző évekhez hasonlóan a kiadások tervezett szinten tartása és a takarékoság jellemezte. A kiadási előirányzatok megtartásával sikerült a fizetőképességet biztosítani.

Az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal közreműködésével az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a MÁK felé megtörtént. Az önkormányzatnak a 2024. évi állami támogatás elszámolását követően 1.335.056 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

II.

A gazdálkodás értékelése

Lökösháza Község Önkormányzata 2024. évi gazdálkodásának fő számai az alábbiak:

2024. év	Bevétel Ft	Kiadás Ft
Eredeti előirányzat	357.796.940	357.796.940
Módosított előirányzat	484.485.326	484.485.326
Teljesítés	558.052.437	464.970.702
Teljesítés %-a	115%	96%

Bevételek alakulása

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési módosított bevételi előirányzatának főösszege 484.485.326 Ft.

Az év folyamán összesen 558.052.437 Ft bevétel realizálódott.

Ebből 192.008.958 Ft az önkormányzat működési támogatása, 70.581.208 Ft a működési célú támogatás államháztartáson belülről, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 35.093.391 Ft, a közhatalmi bevételek 108.863.369 Ft, a működési bevételek 62.429.430 Ft, a működési célú átvett pénzeszközök 594.844 Ft, a felhalmozási célú átvett pénzeszköz 5.500 Ft, 82.318.696 Ft az előző évi maradvány igénybevétel és 6.157.041 Ft az államháztartáson belüli megelőlegezések összege.

Az év folyamán összesen 558.052.437 Ft bevétel realizálódott. A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 115%.

A teljesítési arányok az alábbiak szerint alakultak.

1. Az önkormányzat működési támogatások, kiegészítések előirányzatát és kiutalását jogszabályok határozzák meg, ennek teljesülése 100 %.
 - A működési célú állami támogatás államháztartáson belülről jogcímen 156 % a teljesítés. Ezen a soron kerül elszámolásra a közmunka támogatás. Itt szerepel az iskola egészségügyi, a gyermekorvosi körzet után kapott NEAK támogatás, valamint a terület alapú támogatások is.
2. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről 2024. évben 35.093.391 Ft volt, mely összeget a Magyar Falu Program pályázat keretében nyert az önkormányzat járdaépítésre, valamint a lökösházi külterületi utak felújítására.
3. Közhatalmi bevételek esetében a teljesítés 179 %. Az eredetileg tervezett iparűzési adó bevétel szinte 82-szorosa teljesült az év során.
4. Intézményi működési bevételek esetében a teljesítés összességében 100 %, az önkormányzat nem intézményi feladatain 100 %, az Lökösháza Községi Önkormányzat Óvoda-Bölcsőde esetén 112%, a Lökösháza Községi Önkormányzat Napközi Konyhánál 100 %.
5. Működési célú átvett pénzeszközök 100%-ra teljesültek. Itt a kamatmentes kölcsönök törlesztése, valamint lakosságtól kapott adományok kerültek kimutatásra.
6. Az előző évi maradvány igénybevétele teljesülése 100 %.
7. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesülése 100 %.

Kiadások alakulása

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési módosított kiadási előirányzatának főösszege 484.485.326 Ft.

Az év folyamán összesen 464.970.702 Ft kiadás realizálódott.

Ebből a működési költségvetési kiadások 381.861.141Ft, felhalmozási költségvetési kiadások 76.483.966 Ft, államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 6.625.595 Ft.

A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 96%.

A teljesítési arányok az alábbiak szerint alakultak.

- Személyi juttatások tekintetében 100 % a teljesítés.
- A munkaadót terhelő járulékok esetében 100 %.
- A dologi kiadások teljesítése összesen 97 % az önkormányzatnál 100 %, a Lőkösháza Községi Önkormányzat Óvoda-Bölcsődénél 98 %, a Lőkösháza Községi Önkormányzat Napközi Konyhánál 89 %.
- A szociális ellátásoknál a helyi rendeletben meghatározott ellátásokat teljesítettük a módosított előirányzathoz képest 100 %-ra.
- Pénzeszköz átadás, támogatásértékű kiadásoknál a teljesítés a módosított előirányzat 100 %-a, de ez az adat nem összehasonlítható, mert előirányzat szinten tartalmazza a tartalékok összegét (8.362.546 Ft).
- A felhalmozási kiadások közül a beruházási kiadások 100 %-ra teljesültek. A felújítási kiadások teljesítése 100%.

Maradvány alakulása

A Zárszámadási rendelet tervezet 7. számú melléklete tartalmazza Lőkösháza Község Önkormányzata 2024. évi maradvány levezetését.

A beszámoló alapján az Önkormányzat és az intézmények alaptevékenység maradványa összesen: 93.081.735 Ft, ebből az önkormányzaté 87.648.222 Ft.

Ebből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány: 0 Ft. A szabad maradvány: 93.081.735 Ft, melynek összegét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 4/A §. 3. pontja alapján a költségvetési hiány belső finanszírozására kell fordítani, a fennmaradó összeg általános tartalékba kerül.

III.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2024. január 1-jén 90.358.398 Ft volt. Bevételeként 524.498.024 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 436.849.802 Ft kiadást követően a 2024. december 31-i záró pénzkészlet 103.599.847 Ft.

Többéves kihatással járó döntések

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettségeket részletesen a 2. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat hitelállománya összesen 2024. december 31-én 0 Ft.

A beruházásoknál és a felújításoknál a 2024. évben megvalósuló, valamint 2025. évre áthúzódó feladatokat mutattuk ki.

Az önkormányzatnak 2024. december 31. napjával nem volt kezességvállalása.

Közvetett támogatások

A közvetett támogatások tényleges összege 556.000 Ft, mely a magánszemélyek kommunális adójából nyújtott 70 év feletti, egyedülálló lakosoknak meghatározott mentességből adódik.

Adósság állomány alakulása

2024. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A belföldi hitelezők felé az adósság állomány 10.904.823 Ft. A 2024. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben 10.904.823 Ft került kimutatásra.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek értéke 2024. december 31-én 755.682.135 Ft, mely 6 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Az immateriális javak állománya nem változott a 2023. december 31-i adathoz viszonyítva. A teljes állomány nettó értéke 0.

A tárgyi eszközök állománya 755.682.135 Ft, amely az év közben megvalósult/folyamatban lévő beruházások és felújítások értékét jelenti.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 0 Ft.

A forgóeszközök állománya a mérleg fordulónapján 3.300.161 Ft, amely csökkenést mutat az előző évhez képest.

A pénzeszközöknél 14,6 %-os növekedés következett be. A pénzeszközök év végi állománya 103.599.847 Ft.

A 2024. év végén meglévő értékpapírok állománya 0 Ft.

A követelések vonatkozásában növekedés tapasztalható, mértéke 22,7 % (51.463.826) az előző évhez képest, elsősorban a közhatalmi bevételek követeléseinek változása miatt.

Előzetes hatásvizsgálat az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelethez

A 2024. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek.

A fenntartható fejlődés érdekében, 2025. évben is folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (2a) bekezdése értelmében az önkormányzat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles az éves költségvetési beszámolóval együtt a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot a polgármesternek megküldeni. A vezetői nyilatkozat a zárszámadási rendelet tervezet mellékletét képezi.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A rendelet-tervezet társadalmi, költségvetési hatása jelentős. A lakosság legszélesebb köre számára is átfogó képet ad a költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodásról az önkormányzat pénzügyi helyzetéről. A személyi és dologi kiadások teljesítése közvetetten hatással van az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek tényleges alakulása befolyásolta az Önkormányzat likviditását.

A rendelet-tervezet lezárja a 2024-es költségvetési évet, valamint számot ad a tervezett és végrehajtott feladatokról.

Környezeti és egészségügyi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Lőkösháza, 2025. május 20.

**Szűcsné Gergely Györgyi s.k.
polgármester**