



# Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete

Jelöljön ki egy elemet.

2142 Nagytarcsa, Rákóczi u. 4.

---

## ELŐTERJESZTÉS

Nagytarcsa Község Önkormányzata Jelöljön ki egy elemet.  
2025. 05. 26. napján tartandó rendes ülésére

**Tárgy:** Beszámoló a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról – zárszámadási rendelet megalkotása

**Előterjesztő:** Barna Ervin Árpád Polgármester

**Előterjesztés előkészítője:** Dr. Ivicz Mihály Zsolt pénzügyi csoportvezető

**Törvényességi szempontból ellenjegyezte:** Dr. Huszár Máté jegyző

Jelöljön ki egy elemet.

**Előterjesztést előzetesen tárgyalja:** Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

**Mellékletek:** .....

**A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni.**

**A rendelet megalkotásához minősített szavazattöbbség szükséges.**

**Ellenjegyzők aláírása:**

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 157.§-ának b) pontja értelmében a helyi önkormányzatoknak, valamint az általuk irányított költségvetési szerveknek a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: 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 az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B.§ szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

*Az Áht. 91.§ (2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:*

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,*
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,*
- c) a vagyonkimutatást, és*
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.*

E törvényi kötelezettségnek teszünk eleget az előterjesztés benyújtásával. A Magyar Államkincstár részére a beszámolóval kapcsolatos valamennyi adatszolgáltatást, elszámolást megküldtük. A fentiek szerint előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázatok tartalmazzák.

Nagytarcsa Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolója a törvény erejénél fogva nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolóját, mivel az autonóm költségvetési szerv.

### **I. A 2024. ÉVI GAZDÁLKODÁS JOGI KERETEI**

Nagytarcsa Község Önkormányzata a 2024. évi költségvetését a többször módosított 4/2024. (II. 21.) számú rendeletével állapította meg.

A módosítások tartalmazták a központi költségvetésből érkezett pót-előirányzatokat, a képviselő testület döntéseinek megfelelő előirányzat módosításokat, valamint az intézményi hatáskörben végrehajtható előirányzat változásokat.

## II. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Az önkormányzat 2024. évben teljesített bevételeinek főösszege 47.692.759.743 Ft-ban realizálódott, a módosított előirányzat 6.539.421.544 Ft volt. A bevételek 2024. évi alakulását önkormányzati szinten az **1. számú melléklet** mutatja be.

A közhatalmi bevételek módosított előirányzata 2.800.748.917 Ft volt, mely 2.800.748.917 Ft összegben teljesültek, a módosított előirányzat 100,00 %-a, mely az alábbiak szerint oszlott meg:

- Építmény- és telekadó 659.747.179 Ft,
- Iparűzési adó 2.117.326.542 Ft,
- Egyéb közhatalmi bevételek, pótlékok, bírságok 23.675.196 Ft.

Az önkormányzat **működési bevételei** 23.675.196 Ft összegben teljesültek, ami az módosított előirányzat 92 %-a.

Az önkormányzat **felhalmozási bevételei** (ingatlan peres eljárás ítélet alapján) 13.128.667 Ft összegben teljesültek, ami az módosított előirányzat 100,00 %-a

## III. KIADÁSOK ALAKULÁSA

Az önkormányzat 2024. évben teljesített kiadásainak főösszege 44.063.531.644 Ft-ban teljesült, amely az módosított előirányzat 992 %-a. A kiadások 2024. évi alakulását önkormányzati szinten a **1. számú melléklet** mutatja be.

A kifizetett **személyi juttatások** összege együttesen 801.942.894 Ft, amely a hivatali dolgozók, a polgármester, az alpolgármester, a képviselők, a bizottsági tagok, az intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak, valamint a nem önkormányzati alkalmazásban álló munkavállalók részére kifizetett járandóságokat foglalja magában. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 84%.

A **munkaadókat terhelő járulékok** összege 108.571.469 Ft volt, ami a módosított előirányzat 81%-a.

A **dologi kiadások** 2024. évi teljesítése 563.712.713 Ft, ami a módosított előirányzat 74%-a.

Az **Ellátottak pénzbeli juttatásai** 2024. évi teljesítése 7.604.516 Ft, ami a módosított előirányzat 56%-a.

Az **Egyéb működési célú kiadások** 2024. évi teljesítése 1.046.437.891 Ft, ami a módosított előirányzat 96%-a.

Az önkormányzat **felújítási és felhalmozási kiadásai** 441.374.480 Ft-ban teljesültek, ami a módosított előirányzat 21%-a. A beruházási és felújítási kiadásokat részletesen a **4. és az 5. számú mellékletek** tartalmazzák.

Az önkormányzat **egyéb felhalmozási célú kiadásai** 441.374.480 Ft-ban teljesültek.

Az önkormányzat és intézményeinek 2024. évi **maradványát intézményenként a 7. számú melléklet** mutatja be.

Az önkormányzat 2024. december 31-ei mérlegét intézményenként az **13. számú mellékletek** részletezik.

Az önkormányzat és intézményeinek 2024. évi pénzeszközeinek változását részletesen a **13. számú melléklet** mutatja be.

Az önkormányzat 2024. évben teljesített **működési célú pénzeszköztáadásait** a **18. számú melléklet** részletezi.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás a módosított előirányzat 82%-ban, 1.188.532.197 Ft összegben teljesült.

| 2024. évi Eszközök megoszlása<br>Nagytarcsa Község Önkormányzata |              |                                                                              |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 19. melléklet a ...../2025. (...) önkormányzati rendelethez      |              |                                                                              |                       |                       |
|                                                                  | S.           | Eszközök                                                                     | 2023. évi<br>állomány | 2024. évi<br>állomány |
| 2                                                                | A/I/1        | Vagyoni értékű jogok                                                         | 25 834 676            | 3 291 752             |
| 3                                                                | A/I/2        | Szellemi termékek                                                            | 9 883 207             | 8 585 573             |
| 4                                                                | A/I/3        | Immateriális javak értékhelyesbítése                                         | 0                     | 0                     |
| 5                                                                | <b>A/I</b>   | <b>Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)</b>                               | <b>35 717 883</b>     | <b>11 877 325</b>     |
| 6                                                                | A/II/1       | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                              | 6 095 052 191         | 7 010 521 945         |
| 7                                                                | A/II/2       | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek                                 | 167 438 671           | 105 296 337           |
| 8                                                                | A/II/3       | Tenyészállatok                                                               | 0                     | 0                     |
| 9                                                                | A/II/4       | Beruházások, felújítások                                                     | 801 347 684           | 209 577 450           |
| 10                                                               | A/II/5       | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése                                            | 0                     | 0                     |
| 11                                                               | <b>A/II</b>  | <b>Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>                                  | <b>7 063 838 546</b>  | <b>7 325 395 732</b>  |
| 12                                                               | A/III/1      | Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)                                 | 41 940 010            | 41 940 010            |
| 13                                                               | A/III/1a     | - ebből: tartós részesedések jegybankban                                     | 0                     | 0                     |
| 14                                                               | A/III/1b     | - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban                     | 38 000 000            | 38 000 000            |
| 15                                                               | A/III/1c     | - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban                         | 0                     | 0                     |
| 16                                                               | A/III/1d     | - ebből: tartós részesedések társulásban                                     | 0                     | 0                     |
| 17                                                               | A/III/1e     | - ebből: egyéb tartós részesedések                                           | 3 940 010             | 3 940 010             |
| 18                                                               | A/III/2      | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok<br>(>=A/III/2a+A/III/2/b)     | 0                     | 0                     |
| 19                                                               | A/III/2a     | - ebből: államkötvények                                                      | 0                     | 0                     |
| 20                                                               | A/III/2b     | - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei                                      | 0                     | 0                     |
| 21                                                               | A/III/3      | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése                              | 0                     | 0                     |
| 22                                                               | <b>A/III</b> | <b>Befektetett pénzügyi eszközök<br/>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)</b>          | <b>41 940 010</b>     | <b>41 940 010</b>     |
| 23                                                               | A/IV/1       | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök<br>(=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)   | 0                     | 20 741 717            |
| 24                                                               | A/IV/1a      | - ebből: immateriális javak                                                  | 0                     | 0                     |
| 25                                                               | A/IV/1b      | - ebből: tárgyi eszközök                                                     | 0                     | 20 741 717            |
| 26                                                               | A/IV/1c      | - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0                     | 0                     |
| 27                                                               | A/IV/2       | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése               | 0                     | 0                     |
| 28                                                               | <b>A/IV</b>  | <b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott<br/>eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)</b>     | <b>0</b>              | <b>20 741 717</b>     |
| 29                                                               | <b>A)</b>    | <b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ<br/>BEF.ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>      | <b>7 141 496 439</b>  | <b>7 399 954 784</b>  |
| 30                                                               | B/I/1        | Vásárolt készletek                                                           | 135 641               | 1 522 256             |
| 31                                                               | B/I/2        | Átsorolt, követelés fejében átvett készletek                                 | 0                     | 0                     |

|    |              |                                                                                                           |                      |                      |
|----|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 32 | B/I/3        | Egyéb készletek                                                                                           | 0                    | 0                    |
| 33 | B/I/4        | Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek                                                     | 0                    | 0                    |
| 34 | B/I/5        | Növendék-, hízó és egyéb állatok                                                                          | 0                    | 0                    |
| 35 | <b>B/I</b>   | <b>Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)</b>                                                                       | <b>135 641</b>       | <b>1 522 256</b>     |
| 36 | B/II/1       | Nem tartós részesedések                                                                                   | 0                    | 0                    |
| 37 | B/II/2       | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ( $\geq$ B/II/2a+...+B/II/2e)                      | 0                    | 0                    |
| 38 | B/II/2a      | - ebből: kárpótlási jegyek                                                                                | 0                    | 0                    |
| 39 | B/II/2b      | - ebből: kincstárjegyek                                                                                   | 0                    | 0                    |
| 40 | B/II/2c      | - ebből: államkötvények                                                                                   | 0                    | 0                    |
| 41 | B/II/2d      | - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei                                                                   | 0                    | 0                    |
| 42 | <b>B/II</b>  | <b>Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)</b>                                                                      | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 43 | <b>B)</b>    | <b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)</b>                                                | <b>135 641</b>       | <b>1 522 256</b>     |
| 44 | C/I/1        | Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek                                                            | 0                    | 0                    |
| 45 | C/I/2        | Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek                                                            | 0                    | 0                    |
| 46 | <b>C/I</b>   | <b>Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)</b>                                                            | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 47 | C/II/1       | Forintpénztár                                                                                             | 306 940              | 393 870              |
| 48 | C/II/2       | Valutapénztár                                                                                             | 0                    | 0                    |
| 49 | C/II/3       | Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök                                                          | 0                    | 0                    |
| 50 | <b>C/II</b>  | <b>Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)</b>                                           | <b>306 940</b>       | <b>393 870</b>       |
| 51 | C/III/1      | Kincstáron kívüli forintszámlák                                                                           | 2 559 223 356        | 3 374 195 005        |
| 52 | C/III/2      | Kincstárban vezetett forintszámlák                                                                        | 0                    | 92 221 196           |
| 53 | <b>C/III</b> | <b>Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)</b>                                                                   | <b>2 559 223 356</b> | <b>3 466 416 201</b> |
| 54 | C/IV/1       | Kincstáron kívüli devizaszámlák                                                                           | 0                    | 0                    |
| 55 | C/IV/2       | Kincstárban vezetett devizaszámlák                                                                        | 0                    | 0                    |
| 56 | <b>C/IV</b>  | <b>Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)</b>                                                                     | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 57 | <b>C)</b>    | <b>PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>                                                                       | <b>2 559 530 296</b> | <b>3 466 810 071</b> |
| 58 | D/I/1        | Költségvetési évben esedékes követelések műk.c. támogatások bevételeire ÁH belülről ( $\geq$ D/I/1a)      | 0                    | 0                    |
| 59 | D/I/1a       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések m.c.visszatérítendő tám.visszatér.ÁH belülről           | 0                    | 0                    |
| 60 | D/I/2        | Költségvetési évben esedékes követelések felh.c.tám.bevételeire ÁH belülről ( $\geq$ D/I/2a)              | 0                    | 0                    |
| 61 | D/I/2a       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felh.c.visszatér.tám.visszatér. ÁH belülről             | 0                    | 0                    |
| 62 | D/I/3        | Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)                        | 156 795 869          | 55 588 303           |
| 63 | D/I/3a       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra                                         | 0                    | 0                    |
| 64 | D/I/3b       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra            | 0                    | 0                    |
| 65 | D/I/3c       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra           | 0                    | 0                    |
| 66 | D/I/3d       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra                                   | 23 269 062           | 14 556 565           |
| 67 | D/I/3e       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira                       | 120 899 065          | 25 331 582           |
| 68 | D/I/3f       | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre                            | 12 627 742           | 15 700 156           |
| 69 | D/I/4        | Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)                          | 200 883 743          | 200 967 136          |
| 70 | D/I/4a       | - ebből: költségvetési évben esedékes köv.készletért.ellenért., szolg.ellenért., közv.szolg.ellenértékére | 155 484 927          | 155 258 891          |

|    |        |                                                                                                     |            |            |
|----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 71 | D/I/4b | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre                           | 0          | 0          |
| 72 | D/I/4c | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra                                  | 1 286 156  | 1 574 946  |
| 73 | D/I/4d | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra             | 42 591 577 | 42 665 848 |
| 74 | D/I/4e | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére           | 0          | 0          |
| 75 | D/I/4f | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bev.      | 0          | 0          |
| 76 | D/I/4g | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire              | 14 779     | 14 779     |
| 77 | D/I/4h | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre             | 0          | 0          |
| 78 | D/I/4i | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre                        | 1 506 304  | 1 452 672  |
| 79 | D/I/5  | Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre ( $=D/I/5a+...+D/I/5e$ )            | 0          | 0          |
| 80 | D/I/5a | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére                 | 0          | 0          |
| 81 | D/I/5b | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére                         | 0          | 0          |
| 82 | D/I/5c | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére              | 0          | 0          |
| 83 | D/I/5d | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére                       | 0          | 0          |
| 84 | D/I/5e | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bev.        | 0          | 0          |
| 85 | D/I/6  | Költségvetési évben esedékes követelések m.c.átvett pénzeszközre ( $\geq D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c$ )    | 0          | 0          |
| 86 | D/I/6a | - ebből: költségvetési évben esedékes köv.műk.c.visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése az EU-tól  | 0          | 0          |
| 87 | D/I/6b | - ebből: költ.évben esed.köv.műk.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér.korm. és más nemz.szerv.         | 0          | 0          |
| 88 | D/I/6c | - ebből: költségvetési évben esedékes köv.műk.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér. ÁH kívülről        | 0          | 0          |
| 89 | D/I/7  | Költségvetési évben esedékes köv.felh.c.átvett pénzeszközre ( $\geq D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c$ )         | 42 011 534 | 28 882 867 |
| 90 | D/I/7a | - ebből: költségvetési évben esedékes köv.felhalm.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér. az EU-tól      | 0          | 0          |
| 91 | D/I/7b | - ebből: költ.évben esed.köv.felh.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér.korm. és más nemz.szerv.        | 0          | 0          |
| 92 | D/I/7c | - ebből: költ.évben esed.köv.felh.c.visszatér.tám., kölcs. visszatérülésére ÁH kívülről             | 13 367 244 | 238 577    |
| 93 | D/I/8  | Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre ( $\geq D/I/8a+...+D/I/8g$ )    | 0          | 0          |
| 94 | D/I/8a | - ebből: költ.évben esed.köv.forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből     | 0          | 0          |
| 95 | D/I/8b | - ebből: költ.évben esed.köv.befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből   | 0          | 0          |
| 96 | D/I/8c | - ebből: költ.évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére      | 0          | 0          |
| 97 | D/I/8d | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire | 0          | 0          |

|     |            |                                                                                                    |                    |                    |
|-----|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 98  | D/I/8e     | - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire | 0                  | 0                  |
| 99  | D/I/8f     | - ebből: költ.évben esed.köv.forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből    | 0                  | 0                  |
| 100 | D/I/8g     | - ebből: költ.évben esed.köv.befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből  | 0                  | 0                  |
| 101 | <b>D/I</b> | <b>Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)</b>                                 | <b>399 691 146</b> | <b>285 438 306</b> |
| 102 | D/II/1     | Költ.évet követően esed.köv.műk.c.tám.bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)            | 0                  | 0                  |
| 103 | D/II/1a    | - ebből: költ.évet köv.esed.köv.műk.c.visszatér.tám., kölcs.visszatérülésére ÁH belülről           | 0                  | 0                  |
| 104 | D/II/2     | Köls.évet köv.esed.köv.felh.c.támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)        | 0                  | 0                  |
| 105 | D/II/2a    | - ebből: költ.évet köv.esed.köv.felh.c.visszatér.tám., kölcs.visszatérülésére ÁH belülről          | 0                  | 0                  |
| 106 | D/II/3     | Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)       | 918 239 264        | 916 561 434        |
| 107 | D/II/3a    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra                          | 0                  | 0                  |
| 108 | D/II/3b    | - ebből: költ.évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra      | 0                  | 0                  |
| 109 | D/II/3c    | - ebből: költ.évet követően esedékes köv.bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra             | 0                  | 0                  |
| 110 | D/II/3d    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra                    | 1 408 358          | 0                  |
| 111 | D/II/3e    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira        | 916 276 265        | 916 561 434        |
| 112 | D/II/3f    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre             | 554 641            | 0                  |
| 113 | D/II/4     | Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)         | 0                  | 0                  |
| 114 | D/II/4a    | - ebből: költ.évet köv.esed.köv.készletért.ellenért., szolg.ellenért., közv.szolg. ellenértékére   | 0                  | 0                  |
| 115 | D/II/4b    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre                  | 0                  | 0                  |
| 116 | D/II/4c    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra                         | 0                  | 0                  |
| 117 | D/II/4d    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra    | 0                  | 0                  |
| 118 | D/II/4e    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére  | 0                  | 0                  |
| 119 | D/II/4f    | - ebből: költ.évet követően esedékes köv.kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre       | 0                  | 0                  |
| 120 | D/II/4g    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire     | 0                  | 0                  |
| 121 | D/II/4h    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre    | 0                  | 0                  |
| 122 | D/II/4i    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre               | 0                  | 0                  |
| 123 | D/II/5     | Költ.évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5c)              | 0                  | 0                  |
| 124 | D/II/5a    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére        | 0                  | 0                  |
| 125 | D/II/5b    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére                | 0                  | 0                  |
| 126 | D/II/5c    | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére     | 0                  | 0                  |

|     |              |                                                                                                    |                    |                    |
|-----|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 127 | D/II/5d      | - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére              | 0                  | 0                  |
| 128 | D/II/5e      | - ebből: költ.évet követően esedékes köv.részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre         | 0                  | 0                  |
| 129 | D/II/6       | Költ.évet követően esedékes köv.műk.c.átvett pénzeszk. ( $\geq D/II/6a + D/II/6b + D/II/6c$ )      | 0                  | 0                  |
| 130 | D/II/6a      | - ebből: költ.évet köv.esed.köv.műk.c.visszatér.tám., kölcs.visszatérülése az Európai Uniótól      | 0                  | 0                  |
| 131 | D/II/6b      | - ebből: költ.évet köv.esed.köv.műk.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér.korm. és más nemz.szerv.     | 0                  | 0                  |
| 132 | D/II/6c      | - ebből: költ.évet követően esed.köv.műk.c.visszatér.tám., kölcs.visszatérülésére ÁH kívülről      | 0                  | 0                  |
| 133 | D/II/7       | Költ.évet követően esed.köv.felh.c.átvett pénzeszközre ( $\geq D/II/7a + D/II/7b + D/II/7c$ )      | 0                  | 0                  |
| 134 | D/II/7a      | - ebből: költ.évet követően esed.köv.felh.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér.az Európai Uniótól     | 0                  | 0                  |
| 135 | D/II/7b      | - ebből: költ.évet köv.esed.köve.felh.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér.korm.és más nemz.szerv.    | 0                  | 0                  |
| 136 | D/II/7c      | - ebből: költ.évet köv.esedékes köv.felh.c.visszatér.tám., kölcs.visszatér. ÁH kívülről            | 0                  | 0                  |
| 137 | D/II/8       | Költ.évet köv.esed.köv.fin.bevételekre ( $= D/II/8a + D/II/8b + D/II/8c + D/II/8d$ )               | 0                  | 0                  |
| 138 | D/II/8a      | - ebből: költ.évet köv.esed.köv.bef.célú belf.értékpapírok beváltásából, értékesítéséből           | 0                  | 0                  |
| 139 | D/II/8b      | - ebből: költ.évet köv.esedékes követelések ÁH belüli megelőlegezések törlesztésére                | 0                  | 0                  |
| 140 | D/II/8c      | - ebből: költ.évet követően esed.követelések hosszú lejáratú tulajd.kölcsönök bevételeire          | 0                  | 0                  |
| 141 | D/II/8d      | - ebből: költ.évet követően esed.köv.bef.c.külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből     | 0                  | 0                  |
| 142 | <b>D/II</b>  | <b>Költségvetési évet követően esedékes követelések (<math>= D/II/1 + \dots + D/II/8</math>)</b>   | <b>918 239 264</b> | <b>916 561 434</b> |
| 143 | D/III/1      | Adott előlegek ( $= D/III/1a + \dots + D/III/1f$ )                                                 | 50 898             | 536 000            |
| 144 | D/III/1a     | - ebből: immateriális javakra adott előlegek                                                       | 0                  | 0                  |
| 145 | D/III/1b     | - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek                                               | 0                  | 0                  |
| 146 | D/III/1c     | - ebből: készletekre adott előlegek                                                                | 0                  | 0                  |
| 147 | D/III/1d     | - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek                                                | 0                  | 0                  |
| 148 | D/III/1e     | - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek                                                       | 48 000             | 536 000            |
| 149 | D/III/1f     | - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések                                             | 2 898              | 0                  |
| 150 | D/III/2      | Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása                                  | 0                  | 0                  |
| 151 | D/III/3      | Más által beszedett bevételek elszámolása                                                          | 0                  | 0                  |
| 152 | D/III/4      | Forgótőke elszámolása                                                                              | 80 000             | 80 000             |
| 153 | D/III/5      | Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása                  | 0                  | 0                  |
| 154 | D/III/6      | Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása | 0                  | 0                  |
| 155 | D/III/7      | Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása        | 0                  | 2 297 427          |
| 156 | D/III/8      | Részesedésszerzés esetén átadott eszközök                                                          | 0                  | 0                  |
| 157 | D/III/9      | Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok                           | 271 900            | 528 900            |
| 158 | <b>D/III</b> | <b>Követelés jellegű sajátos elszámolások (<math>= D/III/1 + \dots + D/III/9</math>)</b>           | <b>402 798</b>     | <b>3 442 327</b>   |

|     |              |                                                                                            |                       |                       |
|-----|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 159 | <b>D)</b>    | <b>KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>                                                       | <b>1 318 333 208</b>  | <b>1 205 442 067</b>  |
| 160 | E/I/1        | Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó        | 0                     | 0                     |
| 161 | E/I/2        | Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó                               | 0                     | 0                     |
| 162 | E/I/3        | Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó    | 0                     | 0                     |
| 163 | E/I/4        | Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó                           | 0                     | 0                     |
| 164 | <b>E/I</b>   | <b>Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)</b>       | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 165 | E/II/1       | Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó                               | 0                     | 0                     |
| 166 | E/II/2       | Más fizetendő általános forgalmi adó                                                       | -54 000               | 0                     |
| 167 | <b>E/II</b>  | <b>Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)</b>                       | <b>-54 000</b>        | <b>0</b>              |
| 168 | E/III/1      | December havi illetmények, munkabérek elszámolása                                          | 0                     | 0                     |
| 169 | E/III/2      | Utalványok, bérlés más hasonló, készpénz-hely.fiz.eszköznek nem minősülő eszk.elszámolásai | 0                     | 0                     |
| 170 | <b>E/III</b> | <b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)</b>                          | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 171 | <b>E)</b>    | <b>EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)</b>                                        | <b>-54 000</b>        | <b>0</b>              |
| 172 | F/1          | Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása                                    | 0                     | 0                     |
| 173 | F/2          | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                         | 46 996 568            | 13 290 515            |
| 174 | F/3          | Halasztott ráfordítások                                                                    | 0                     | 0                     |
| 175 | <b>F)</b>    | <b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)</b>                                          | <b>46 996 568</b>     | <b>13 290 515</b>     |
| 176 |              | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F):</b>                                                   | <b>11 066 438 152</b> | <b>12 087 019 693</b> |

Az önkormányzat, mint intézmény és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak alakulását a **8-12. számú mellékletek** tartalmazzák, amit az intézmények tekintetében a **1. számú melléklet** összesít.

Az önkormányzat és intézményei 2024. évi vagyonkimutatásait a **8-12. számú mellékletek** tartalmazzák.

Az Önkormányzat **záró pénzkészlete** 2024. december 31-én: 3.466.810.071 Ft volt.

Az önkormányzat 2024. december 31-én hitelállománnyal rendelkezett, melyet a **14. számú melléklet** tartalmaz.

Az önkormányzat **részesedései** 2024-ben 41.700.010 Ft-ot tettek ki.

**Nagytarcsa Község Önkormányzata**  
**2024. évi zárszámadáshoz kapcsolódó tájékoztatási kötelezettség**

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások:

- Adókedvezményt Nagytarcsa Község Önkormányzata nem biztosított.
- Szociális étkezési feladatok esetében az Önkormányzat a Prizma-Junior Közétkeztetési Kft-től megrendelt melegétellel biztosítja a szociális étkeztetést a településen.

Pénzeszközök változása:

A költségvetési állami támogatásokat az Ávr. mellékletben előírt ütemezésben kaptuk meg. A helyi adó befizetése nagyobb részben március és szeptember hónapban történt, a helyi iparüzési adó ettől eltérő időpontban is folyt be.

A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások, valamint a működési célú pénzeszköz átadások esetében is – az év egészében – havonta közel azonos összeggel tervezték, ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel fordulnak elő.

Az Áht. 29/A. § alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:

Saját bevételek összege:

|       |               |
|-------|---------------|
| 2025. | 2.400.000 eFt |
| 2026. | 2.400.000 eFt |
| 2027. | 2.400.000 eFt |

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek:

|       |               |
|-------|---------------|
| 2025. | 54.400.551 Ft |
| 2026. | 21.007.226 Ft |
| 2027. | 20.471.158 Ft |

Folyószámla-hitellel Nagytarcsa Község Önkormányzata nem rendelkezett!

Létszámgazdálkodás:

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetése szerint 71 fő közalkalmazott, 22 fő köztisztviselő szerepelt létszámgazdálkodásunkban. A választott tisztségviselő létszáma 14 volt. A humánerőforrás-gazdálkodásban is a takarékoságot tartottuk szem előtt egész évben.

**HATÁSVIZSGÁLATI LAP**  
**Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**Nagytarcsa Község Önkormányzata 2024. évi zárszámadásáról szóló**  
**...../2025. ( ..... ) önkormányzati rendelettervezethez**

**A rendelettervezet társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása:**

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának **környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye** nincs.

A rendelettervezet **megalkotásának szükségessége**: a rendeletmódosítás elmaradása törvénysértő állapotot eredményezne.

A jogszabály alkalmazásához szükséges **személyi, tárgyi, szervezeti, pénzügyi feltételek** rendelkezésre állnak.

**A belső kontrollrendszer**

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ (1) alapján *A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.* Továbbá

*(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.*

*(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeli.”*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozat jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Ennek megfelelően kérem tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nagytarcsa, 2025. május 12.

Barna Ervin Árpád  
polgármester

Az előterjesztéssel szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.

dr. Huszár Máté  
jegyző