



Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete

Jelöljön ki egy elemet.

2142 Nagytarcsa, Rákóczi u. 4.

ELŐTERJESZTÉS

Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi és Településfejlesztési
bizottságának 2025. 05.19. napján tartandó rendes ülésre

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

A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni.

A döntés elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges.

Ellenjegyzők aláírása:

Tisztelt Bizottság!

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 Nagytarcsa Község Önkormányzata				
19. melléklet a/2025. (...) önkormányzati rendelethez				
	S.	Eszközök	2023. évi állomány	2024. évi 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	A/I	Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	35 717 883	11 877 325
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	A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	7 063 838 546	7 325 395 732
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 (>=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	A/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	41 940 010	41 940 010
23	A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=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	A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	20 741 717
29	A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEF.ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	7 141 496 439	7 399 954 784
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/I	Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	135 641	1 522 256
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/II	Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0
43	B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	135 641	1 522 256
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	C/I	Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	0	0
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	C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	306 940	393 870
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	C/III	Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	2 559 223 356	3 466 416 201
54	C/IV/1	Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0
55	C/IV/2	Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0
56	C/IV	Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0
57	C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 559 530 296	3 466 810 071
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	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	399 691 146	285 438 306
102	D/II/1	Költ.évet követően esed.köv.műk.c.tám.bevételeire államháztartáson belülről ($\geq$ 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 ($\geq$ 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	D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések ($= D/II/1 + \dots + D/II/8$)	918 239 264	916 561 434
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	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások ($= D/III/1 + \dots + D/III/9$)	402 798	3 442 327

159	D)	KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	1 318 333 208	1 205 442 067
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	E/I	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0
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	E/II	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-54 000	0
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	E/III	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	0	0
171	E)	EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-54 000	0
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	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	46 996 568	13 290 515
176		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F):	11 066 438 152	12 087 019 693

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 a Tisztelt Bizottságot, hogy a mellékelt rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen!

Nagytarcsa, 2025.

Barna Ervin Árpád
polgármester

Az előterjesztéssel szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.

dr. Huszár Máté
jegyző

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Nagytarcsa, 2025. 05. 12.

Barna Ervin Árpád