

Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2025. (V. 22.) önkormányzati rendelete

Bélmegyer Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének teljesítéséről, zárszámadásról

[1] Bélmegyer Község Képviselő-testületének célja, hogy a gazdálkodás folyamatosságának és átláthatóságának biztosítása érdekében eleget tegyen rendeletalkotási kötelezettségének.

[2] Bélmegyer 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. §

A képviselő-testület Bélmegyer Község Önkormányzata 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót, - a szöveges indoklást és a csatolt számszaki mellékleteket- jóváhagyja. A 2024. évi költségvetésről szóló többször módosított rendelet (továbbiakban: Kvr.) végrehajtását **342 510 ezer forint bevétellel és 264 442 ezer forint kiadással** az 1. mellékletben foglalt részletezés szerint állapítja meg.

2. §

A képviselő-testület az önkormányzata és intézménye **bevételeit** a 2. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

3. §

A Képviselő-testület az önkormányzata és intézménye **kiadásait** a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

A képviselő-testület az önkormányzata 2024. évi **létszámadatait** a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

A képviselő-testület az önkormányzata **beruházási kiadásait** 7 318 eFt összeggel, a **felújítási kiadásait** pedig 40 113 eFt összeggel, az 5. melléklet szerinti részletezéssel fogadja el.

6. §

A képviselő-testület az intézmények 2024. évi **pénzellátását** a 6. melléklet szerint jóváhagyja.

7. §

A képviselő-testület a **pénzeszköz átadásokat** a 7. melléklet szerint fogadja el.

8. §

A képviselő-testület a **működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások** 2024. évi alakulását bemutató mérleget a 8. melléklet szerinti részletezéssel fogadja el.

9. §

A képviselő-testület az önkormányzata **több éves kihatással járó feladatait** éves bontásban a 9. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

10. §

A képviselő-testület az **Európai Unió**s forrásból megvalósuló **projektek** bevételeinek és kiadásai, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulások támogatására kifizetett összegek 2024. évi adatait a 10. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

11. §

A képviselő-testület a **közvetett támogatásokat**, tartalmazó kimutatást a 11. melléklet szerint fogadja el.

12. §

A képviselő-testület a négy évet átölelő **pénzforgalmi mérlegét** a 12. melléklet szerint fogadja el.

13. §

A képviselő-testület az önkormányzata 2024. évi eszközeit és forrásait tartalmazó **egyszerűsített mérlegét** a 13. melléklet szerint állapítja meg.

14. §

A Képviselő-testület az önkormányzata 2024. évi **mérleg szerinti eredményét** a 14. melléklet szerint állapítja meg.

15. §

A képviselő-testület az önkormányzata 2024. évi **maradványkimutatását** a 15. melléklet szerinti kimutatásnak megfelelően hagyja jóvá.

16. §

A képviselő-testület az **immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának** alakulását a 16. melléklet szerint fogadja el.

17. §

A képviselő-testület a 2024. évi **részesedések** alakulását a 17. melléklet szerint fogadja el.

18. §

A képviselő-testület a 2024. évi **vagyonkimutatását** a 18. melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

19. §

A képviselő-testület a 2024. évi **saját bevételeinek** alakulását a 19. melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

20. §

Hatályát veszti a Bélmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 27.) önkormányzati rendelet.

21. §

Ez a rendelet 2025. május 23-án lép hatályba.



Perecz Sándor
polgármester

Dr. Baji Mihály
jegyző nevében és megbízásából
Sós Ádám kirendeltség-vezető

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetésre került: Bélmegyer, 2025.május 22.-én



Dr. Baji Mihály jegyző
névében és megbízásából
Sós Ádám

Végső előterjesztői indokolás

Általános indoklás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése értelmében „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 törvény 91 § (2) bekezdése értelmében, „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.”

A törvényi előírásoknak megfelelően a beszámoló a 2024. december 31-ig történt bevételi és kiadási teljesítések alapján került összeállításra. A „módosított előirányzat” a jogszabálynak megfelelően megegyezik a Magyar Államkincstár által elfogadott adatokkal és a Képviselő-testület utolsó módosítását magába foglaló 2024. évi költségvetési rendelet adataival.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

Az elmúlt évi gazdálkodásunk egész évben kiegyensúlyozottnak tekinthető. Pénzellátási problémák nem merültek fel.

Általánosságban elmondható, hogy az önkormányzati feladatellátást zökkenőmentesen biztosítani tudtuk.

A helyi közszolgáltatások körében az önkormányzati kötelezően ellátandó feladatok gondoskodtunk a helyi közutak fenntartásáról a köztemető fenntartásáról, a közvilágításról, a településtisztaságról. Biztosítottuk a gyermekek óvodai nevelését, az intézményi gyermekétkeztetést, a szünidei gyermekétkeztetést. Önként vállalt feladatként biztosítjuk az orvosi ügyelet igénybevételét is.

Az Önkormányzat működéséhez szükséges bevételi forrást a központi költségvetésből biztosított feladatfinanszírozási rendszer keretében biztosított állami támogatás jelenti. Az állam támogatást biztosít a településüzemeltetéshez, az óvodai ellátáshoz a gyermekétkeztetéshez, a közművelődéshez. A szociális kifizetésekre is rendelkezésre áll a kiadások forrása. A nyári gyermekétkeztetés biztosítására is érkezik állami forrás a településre.

Az önkormányzat további bevételi forrása az intézményi működési bevétel, melyek a szolgáltatások díjbevételeit, valamint az önkormányzati vagyon hasznosításából befolyt bevételek foglalja magába.

Bevételi forrás még a helyi adó. A gépjármű adó 2020. év áprilisától nem számít bevételi forrásnak a Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. § (1)-(2) bekezdése szerint.

2024-ben a helyi adóbevételek között a iparüzési adó, építményadó, kommunálisadó, pótlék és bírság szerepelt. 2024-ban az adóbevételeink az előző évi teljesüléshez viszonyítva összességében 24 %-os csökkenést mutatnak.

Az éves gazdálkodás adatai azt mutatják, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok lehetővé tették a tervezett működési és fejlesztési feladatok megvalósulását. Zavartalanul tudtuk biztosítani a közpénzek hatékony, gazdaságos és eredményes felhasználását. A település igyekezett kihasználni a pályázatok adta lehetőségeket annak érdekében, hogy a fejlődése biztosított legyen, közfeladatok maximális ellátásához szükséges tárgyi feltételeket a lakosság részére biztosítani tudja.

Részletes indoklás:

1. §-hoz

A bevételek és kiadások alakulásának általános bemutatása

1) Bevételek általános bemutatása

Bélmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet mutatja be.

A költségvetési rendelet bevételi és kiadási eredeti főösszege **236 437 eFt** volt, módosított bevételi és kiadási főösszege pedig **353 966 eFt**, a teljesítés pedig a bevételi oldalon **342 510 eFt**, míg a kiadási oldalon **264 442 eFt** -ban realizálódott.

A bevételek és kiadások előirányzat csoportok szerinti tagolását és intézményenkénti megbontását a 2. és 3. számú melléklet mutatja be. Az önkormányzat és intézménye bevételei a 2024-es gazdasági évben 342 510 eFt összegben realizálódtak a módosított előirányzathoz viszonyítva.

Az összbevételeink megoszlása a következőképpen alakult 2024-ben:

Az önkormányzat bevételei 342 510 e Ft-ban realizálódtak. A működési bevételek teljesülése 184 063 eFt, amely az összbevétel 53,7 %-át teszi ki. A felhalmozási bevételek 25 581 eFt, amely a teljesült összes bevétel 7,5 %-a. A finanszírozási bevételek teljesülése 179 040 eFt, ennek aránya az összes bevételhez 38,8 %-os.

Az összbevételeink 53,7 %-át a működési bevételek teszik ki. A bevételeket vizsgálva megállapítható, hogy a működési bevételeink 2023-es évhez viszonyítva 20,4 %-os csökkenést mutatnak.

A felhalmozási bevételek alakulását vizsgálva annak nagysága csökkenést 578 %-os mutat, mert a pályázati támogatások a korábbi évben érkeztek meg.

A finanszírozási bevételek alakulását vizsgálva annak nagysága csökkenést mutat. Ezen a jogcímen a bevételeink 35 %-kal csökkentek 2023-hoz képest, valamint jól látható az 1. számú melléklet alapján, hogy a pénzmaradvány igénybevétele teszi ki a finanszírozási műveletek 85%-át. Ennek magyarázata a fent említett fejlesztési támogatások megelőző gazdasági évben történő megérkezése, amelyek el nem költött hányada a pénzmaradványban jelenik meg.

2024. évben az önkormányzat **működési bevételeinek megoszlása** az alábbiak szerint alakult:

Működési bevételeink legnagyobb hányadát 2024-ben az államháztartáson belülről jövő transferek teszik ki. Ezek a pályázatok bevételeit jelentik és a feladatalapú állami támogatásokat foglalja magában. A működésre kapott pályázati támogatások célja, nem vagyongyarapítás, hanem bizonyos célcsoportok tudásának, szolgáltatásokhoz való hozzáféréseinek biztosítása, a felzárkózás elősegítése, a hátrányos helyzetű csoportok elhelyezkedésének előmozdítása.

2.) Kiadások általános bemutatása

Bélmegyer Község Önkormányzata és intézményei konszolidált beszámolója alapján a kiadásokat vizsgálva megállapítható, hogy a 2023-as évhez viszonyítva a kiadásaink 40 %-os csökkenést mutatnak. A szociális kiadásaink az előző évi kiadásszinthez viszonyítva minimális csökkenést mutatnak.

Az önkormányzat és intézménye összkiadásai 264 442 e Ft-ban teljesültek az alábbi megbontásban:

Az önkormányzat és intézménye összkiadásain belül a működési kiadások teszik ki a kifizetések jelentős hányadát 74,7 %-ot. A felhalmozási kiadások 18 %-ot míg a finanszírozás kiadásai 7,3%-ot mutat költségvetésünkben 2024-es évben.

A működés kiadások az alábbi arányban jelennek meg a beszámolóban:

Az önkormányzat működési kiadásainak 55 %-át teszik ki a személyi juttatás, és 3,9 %-át, annak járulékai. A dologi kiadások 33,1 %-ot, míg a működési célú pénzeszköz átadások 3,8 %-ot jelent. A szociális ellátotti kör részére folyósított ellátások aránya a működési kiadásokon belül a kiadások 4,2 %-át jelentik.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások közel az előző évi szinten maradtak, minimális csökkenés figyelhető meg.

Felhalmozási kiadások a beruházások a felújítások kiadásait foglalja magában. A beruházások aránya a felhalmozási címen belül 15,4 %-ot jelent, a felújítások aránya 84,6 %. A finanszírozási célú műveletek kiadási között az állami támogatás megelőlegezés visszafizetése és a folyószámla hitelkeret törlesztése jelenik meg.

2. §-hoz

A bevételi források teljesülésének részletes bemutatása

Az önkormányzat összes bevétele 342 510 eFt, mely a módosított előirányzathoz képest 97 %-os teljesülést mutat.

A közhatalmi bevételeknél jelennek meg a helyi adók (építményadó, kommunális adó iparüzési adó, pótlék) bevételei. A közhatalmi bevétel teljesülése 22 205 eFt, a módosított előirányzathoz képest 131 %.

Az adóbevételek teljesülése az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesülés
Építményadó	0	0	0
Kommunális adó	0	0	0
Iparűzési adó	17 000	17 000	21 765
Bírságok	0	0	0
Késedelmi pótlék	0	0	440
Összesen:	17 000	17 000	22 205

Az adóbevételeink esetében az évben esedékes követelésállománya az önkormányzatnak 26 076 eFt, amelyből 12 771 eFt nem teljesült ebben az évben.

Az **intézményi működési bevételek** tervezett eredeti összege 5 362 eFt, módosított összege 22 625 eFt, míg a teljesítés 33 975 eFt.

A teljesülési adatok aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 106 %-os mértékű.

Az önkormányzat feladatfinanszírozásból származó **állami támogatásának** teljesülése a következőképpen alakult:

Az önkormányzat működési költségvetési támogatása 63 199 eFt volt, míg a felhalmozási költségvetési támogatás nem érkezett az önkormányzathoz.

Az állami támogatások az alábbi jogcímenek érkeztek.

1) Működési:

Általános működési támogatás	24 550 eFt
Köznevelési feladatok támogatása –óvoda	24 112 eFt
Egyes szociális feladatok kiegészítő támogatása-szociális keret	7 069 eFt
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	1 735 eFt
Kulturális feladatok támogatása	2 270 eFt
Egyéb kiegészítő támogatások:	3 174 eFt
Elszámolásból származó bevétel:	289 eFt

Az **egyéb működési célú támogatások** esetében az eredeti előirányzat 66 640 eFt, a módosított előirányzat 148 836 eFt a teljesülés pedig 137 882 eFt jelent meg a könyveinkben. A teljesülés a módosított előirányzathoz viszonyítva 93 %-os.

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** bevétele a VP6 útfelújításra, VP6 Piac fejlesztésre és az MFP konyhai eszközbeszerzésre kapott támogatásait tartalmazza.

A **finanszírozási műveletek bevétele** előirányzatán eredeti előirányzat 121 918 eFt, a módosított előirányzat 130 583 eFt és a teljesítés 132 867 eFt. Itt jelenik meg a 2025. évi állami támogatás megelőlegezés, a folyószámlahitel igénybevétel, valamint a 2023. évi pénzmaradvány igénybevétel.

Állami támogatás megelőlegezése címén 2 284 eFt érkezett a 2025. évi állami támogatások előlegeként.

3. 5. és 7. §-hoz

A kiadások alakulásának részletes bemutatása

Az önkormányzat összes kiadása 264 442 eFt volt 2024. évben, mely 75 %-os teljesülést mutat.

A **személyi juttatások** eredeti előirányzata 53 744 eFt, a módosított előirányzat 113 546 eFt, míg a teljesítés pedig 108 786 eFt. A módosított előirányzathoz viszonyítva 96 % a teljesítés aránya.

A **munkaadókat terhelő járulékok** teljesülése 5 501 eFt, a módosított előirányzathoz képest 99 %-ban teljesült. A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkáltatói közterhek jelennek meg ezen a költségneven.

A **dologi kiadások** eredeti előirányzata 49 216 eFt, a módosított előirányzata 78 640 eFt, míg a teljesülése 65 446 eFt. A teljesülés a módosított előirányzathoz képest 83 %-os.

Önkormányzat által folyósított ellátások tekintetében a teljesülés 7 979 eFt. Ezen ellátások magunkba foglalják a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt, a települési pénzbeli és természetbeli ellátásokat, köztemetés kiadásait.

A szociális ellátások aránya a módosított előirányzathoz képest 98 %.

Az ellátási formákon az alábbi összegek kerültek folyósításra:

BURSA ösztöndíj	40 eFt
Lakhatási támogatás	288 eFt
Gyermekeknevelési támogatás	540 eFt
Krízis támogatás	2 161 eFt
Rendkívüli települési támogatás	1 170 eFt
Temetési támogatás	80 eFt
Lágy tűzifa	1 495 eFt
Csomagok	2 205 eFt

Működési célú pénzeszköz átadás teljesülése 7 611 eFt.

Támogattuk a Körösök Völgye Natúrpark Egyesületet, Bélmegyeri Polgárőrséget és a Családért Alapítványt.

A támogatások részletesen a rendelet 7. számú mellékletében kerültek kimutatásra.

A **felújítási és beruházási** kiadásokra 2024. évben összesen 47 431 eFt-ot költöttünk, ami a kiadások 17,9 %-át teszi ki.

A módosított előirányzathoz képest a teljesülés aránya 100 %.

A beruházási és a felújítási kiadásokat részletesen a rendelet 5. számú melléklete tartalmazza.

Finanszírozási célú műveletek kiadásain az állami támogatás megelőlegezésének visszafizetése, folyószámla hitelkeret törlesztése és a közfoglalkoztatási inkasszó jelenik meg 19 254 e Ft összegben.

4. §-hoz

Létszámadatok

A zárszámadási rendelet külön mellékletében kerül bemutatásra az önkormányzat és intézménye létszám adatai. Ezen belül külön bemutatásra kerül a közfoglalkoztatottak létszáma. Éves átlagos foglalkoztatotti létszám a közfoglalkoztatottak tekintetében 46 fő.

Ezen létszámadatok a rendelet *4. mellékletében* láthatók.

6. §-hoz

Intézmény pénzellátása

Az intézmény 2024. évi finanszírozásának előirányzatait és azok teljesülési adatait a rendelet *6. melléklete* tartalmazza.

Az év folyamán nem volt az intézmény felé történő finanszírozási gondja az önkormányzatnak.

Az intézmény esetében sem történt túlf finanszírozás a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően.

A teljesülés a módosított előirányzathoz képest 99 %-os volt.

9. §-hoz

Több éves kihatással járó kiadások

Bélmegyer Község Önkormányzat adósságának és hitelállományának kimutatása, valamint a több éves kihatással járó feladatok kiadásai éves bontásban a zárszámadási rendelet *9. melléklete* mutatja. Több éves kihatással járó kiadása az önkormányzatnak nem keletkezett 2024-ben.

10. §-hoz

Európai Unió forrásból megvalósuló projektek bevételeinek és kiadásai, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulások

A 2024-es zárszámadás kapcsán a rendelet *10. mellékletében* részletesen bemutatásra kerül az Európai Unió forrásból megvalósuló projektek 2024. évi bevételei és kiadásai, beleértve a nem beruházási célú projekteket is.

11. §-hoz

Közvetett támogatások

A zárszámadás során be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat, különös tekintettel az adóelengedéseket, adókedvezményeket. Ezt a kötelezettséget az Ávr. 162. §-a írja elő, melyet a zárszámadási rendelet *11. melléklete* tartalmazza.

Közvetett támogatást nem nyújtott az önkormányzat.

13. 16. és 18. §-hoz

Vagyon alakulása

Az önkormányzat **teljes vagyona** 2024. december 31-én 1 322 259 eFt.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 1 340 467 eFt, 3,24 %-kal csökkent a 2023-as évhez viszonyítva.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az **Ingatlanok** esetében értékesítés történt, illetve értékcsökkenés került elszámolásra.

A **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek** esetében is történt aktiválás 5 527 eFt értékben, mely után értékcsökkenés került elszámolásra.

Pénzeszköz állománya csökkenést mutat, mivel 2023. évben VP6, TOP_PLUSZ támogatások nagyrésze megérkezett érkezett. A pénzeszközök záró állománya 68 221 eFt.

Követelések állománya, amely évben esedékes 7 124 eFt, mely 13 305 eFt-al kevesebb, mint az előző évben volt.

Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolás állománya -244 Ft, mely a fizetendő áfa összegét mutatja.

A **kötelezettségeken** belül az évben esedékes 6 eFt-tal, az évet követően esedékes kötelezettségek állománya 9 468 eFt-al csökkent.

Passzív időbeli elhatárolás értéke tartalmazza a 2024. december havi bér és járulékok 2025. évet érintő kiadásait, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételeket (TOP_PLUSZ, VP6, MFP), melynek felhasználása 2025. évben fog történni.

15. §-hoz

Maradvány kimutatás

Az önkormányzat és intézményei alaptevékenységének maradványa 78 068 eFt.

Az önkormányzat és intézménye vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A költségvetési maradvány felhasználásáról a képviselő-testület dönt a 2024. évi zárszámadás elfogadását követően.

Az önkormányzati összesített maradvány kimutatását a zárszámadási rendelet *15. melléklete* tartalmazza.

Bélmegyer, 2025. május

Perecz Sándor
polgármester