



S Z A D A N A G Y K Ö Z S É G P O L G Á R M E S T E R E
2111 Szada, Dózsa György út 88.
Tel.: 06-70-396-2801 • Fax: 28/503-066 • E-mail: polgarmester@szada.hu

Iktatószám: H/799-1/2025.

Előterjesztés száma: **61/2025.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. május 28-i rendes ülésére

Előterjesztés tárgya:	Javaslat az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendelet megalkotására	
Előterjesztő:	Pintér Lajos polgármester	
Előkészítette:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Törvényességért felelős:	dr. Nagy Erika jegyző	
Tárgyalja:	Pénzügyi Bizottság	
Egyeztetve, tájékoztatva:		
Javasolt meghívott:		
Az elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	<u>minősített</u> szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	igen <u>nem</u>	

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak 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. Szada Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi szöveges költségvetési beszámolója a jelen előterjesztésben foglaltak szerint nyújtjuk be.

A zárszámadási rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(4) bekezdés alapján kerül sor. Ezen jogszabályi hely 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 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. Szada Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi zárszámadását a Szadai Polgármesteri Hivatal készítette el és nyújtotta be a KGR K11 rendszerben. A Zárszámadás rendelet-tervezet adatai Szada Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi költségvetési Beszámolóján alapulnak, melyet a Szadai Polgármesteri hivatal a Magyar Államkincstárnak határidőre elektronikusan megküldött.

A Szadai polgármesteri Hivatal az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőségeket a beszámolóképzés során elvégezte, azokat felülvizsgálta.

A fenti jogszabályi előírások alapján kerül benyújtásra Szada Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi zárszámadási rendelet-tervezete. Az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet-tervezet 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 beszámolási kötelezettség

Az Áht. 87. § b) pontja értelmében a vagyonról és a költségvetési végrehajtásáról az éves beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendben megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni. A 2024. éves elemi költségvetési beszámolót a Magyar Államkincstárhoz határidőben benyújtottuk.

Az önkormányzat által készített zárszámadás tartalmában igazodik az adatszolgáltatás keretében elkészített beszámolóhoz, amely döntően a bevételek és kiadások teljesítésének alakulásáról, a vagyoni helyzetről nyújt információt.

Ennek megfelelően az önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) értelmében az éves beszámoló célja, hogy az adott gazdálkodó szerv vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet mind a tulajdonosok, mind a hitelezők, szállítók és befektetők számára. (Az önkormányzat esetében a *jövedelmi helyzet* értékeléséről és bemutatásáról nem lehet szó, mivel nem teljesítményelvű elszámolás érvényesül.)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét is. A vezetői nyilatkozatok a határozati javaslat mellékletét képezik.

I. BEVEZETŐ

Szada Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. február 28-án fogadta el az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletét, amelyet a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosított:

- Szada Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2024. (V. 24.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(III.1.) önkormányzati rendelet I. számú módosításáról
- Szada Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2024. (IX. 27.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(III.1.) önkormányzati rendelet II. számú módosításáról
- Szada Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(III.1.) önkormányzati rendelet III. számú módosításáról
- Szada Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 16/2024. (XI. 28.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(III.1.) önkormányzati rendelet IV. számú módosításáról
- Szada Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024.(III.1.) önkormányzati rendelet V. számú módosításáról

A Képviselő-testület folyamatosan tájékozódhatott a féléves beszámolóból, az időarányos teljesítésekről, a költségvetés módosításairól.

A Képviselő-testület 3/2024. (III.01) számú rendeletében 3.444.073.664 Ft-ban állapította meg a tárgyév gazdálkodásához szükséges keretösszeget, mellyel a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok zavartalan ellátását kívánta biztosítani, amely a módosítások nyomán 2024. december 31-i fordulónappal 6.205.050.698, - Ft-ra emelkedett.

Az Önkormányzat 2023-ben felhalmozásra és felújításra összeségében 498.597.380, - Ft-ot fordított. Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2024. évben a rendelet-tervezet 4-5. számú mellékletében felsorolt felhalmozási kiadásokat és felújításokat valósították meg. Az előző

évekhez képest a felhalmozásra és felújításra fordított összeg alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Év	Beruházás	Felújítás	Egyéb felhalmozás	Összesen
2021	84 269 936	478 026	0	84 747 962
2022	193 912 144	12 015 775	0	205 927 919
2023	218 469 323	20 644 346	31 381 474	270 495 143
2024	498 527 380	70 000	0	498 597 380

A táblázat alapján megfigyelhető, hogy a Beruházásokra fordított összeg folyamatos mértékben növekszik.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi költségvetését 60 000 000,- Ft általános céltartalékkal fogadta el. Többszöri módosítás után a céltartalék összege 12.453.499,- Ft-ra módosult.

Az Önkormányzat a beszámolási időszak teljes egészében biztosítani tudta fizetőképességét.

A felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek, és beszámolóikat a Magyar Államkincstár felé határidőre továbbították. A Polgármesteri Hivatal elvégezte az intézmények beszámolóinak számszaki egyeztetését, az egyezőséget ellenőrizte és megfelelően dokumentálta.

II. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSRÓL SZÓLÓ 2011. ÉVI CXCV. TÖRVÉNY 91. § (2) BEKEZDÉS A)-D) PONTJAIBAN ELŐÍRT INDOKLÁSOK

Az Önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Szada Nagyközség Önkormányzat és intézményeinek pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) a tárgyév első napján 1.266.516.602 Ft volt.

Bevételnként 6.106.884.468 Ft került elszámolásra, majd az év folyamán 5.066.180.032 Ft kifizetését követően (figyelembe véve az előző évi maradvány csökkentő hatását és a 36-os számlaosztály egyenlegét), a záró pénzkészlet 1 1.056.570.543 Ft volt.

III. A ZÁRSZÁMADÁS BEMUTATÁSA

Bevételi források és azok teljesítése az önkormányzat vonatkozásában:

Az Önkormányzat bevételi forrását a saját bevételek, állami normatív és kötött felhasználású támogatások, működésre és felhalmozásra átvett pénzeszközök és a korábbi évek megtakarításának igénybeviteléből adódó ún. pénzügyi műveletek jelentik.

Sorrendben vizsgálva, a 2024. évi gazdálkodásra meghatározott költségvetés bevételi és kiadási főösszegéhez képest (3.350.519.470 Ft eredeti előirányzathoz képest 6.106.884.468 Ft a teljesítés) a teljesítési adatokat elemezve – az általános megállapításokban említettekén kívül – a következő összetevőkről és azok alakulásáról adhatunk számot:

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	718 802 089 Ft	739 975 665 Ft	735 975 765 Ft	99%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	1 662 500 Ft	1 662 500 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	913 000 000 Ft	944 274 000 Ft	1 265 789 632 Ft	134%
5	B4	Működési bevételek	84 709 872 Ft	92 871 983 Ft	92 649 867 Ft	100%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	2 500 000 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	2 100 000 Ft	4 262 500 Ft	203%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 500 000 Ft	84 500 000 Ft	87 097 158 Ft	103%
9	B8	Finanszírozási bevételek	1 629 845 009 Ft	2 018 609 546 Ft	3 918 609 546 Ft	194%
10		Összesen	3 350 519 470 Ft	3 883 993 694 Ft	6 106 884 468 Ft	157%

Az önkormányzatok működési támogatása, mint a támogatás második legnagyobb köre,

- a lakosságszámhoz, feladatmutatókhoz tartozó normatív módon elosztott működési támogatást,
- a köznevelési, szociális és gyermekjóléti és kulturális feladatokhoz nyújtott kiegészítő támogatásokat,
- valamint a központosított előirányzatok keretében biztosított támogatásokat foglalja magában.

Az eredetileg tervezetthez képest 17.173.676 Ft-tal több támogatást kapott az Önkormányzat a lemondások és többletigénylések egyenlegeként, azaz 718.802.089,- Ft eredeti előirányzattal szemben **állami normatíva támogatásból 735.975.675,- Ft-ot realizált az Önkormányzat.**

Közhatalmi bevételek közé a helyi adóbevételek, pótlékok és átengedett központi adók tartoznak. A vállalkozások, építmények, valamint a belterületbe csatolt telkek számának növekedése mind az adóbevételeket növelik. 2024. évben 1.265.789.632 Ft-ot szedett be a Polgármesteri Hivatal ezen a jogcímen.

A közhatalmi bevételek 2024. évben 352.789.632 Ft-tal haladták meg az eredeti előirányzatot. A legnagyobb mértékű túlteljesítés a helyi iparüzési adó bevételeinél volt tapasztalható, amely több tényezőnek is köszönhető. Jelentős szerepet játszott az adóhatóság hatékony végrehajtási, behajtási és ellenőrzési tevékenysége, valamint a gazdaságban megfigyelhető kedvező folyamatok is hozzájárultak a bevételnövekedéshez.

Szada Nagyközség belterületén a csatornázott utcákban kötelező az ingatlantulajdonosoknak a szennyvízcsatornára rákötni. Aki nem köt rá a csatornára, annak talajterhelési díjat kell fizetnie. Ennek eredményeként 1.279.364,- Ft bevételre tett szert az Önkormányzat. A rákötések miatt ez a bevétel évről-évre csökken, mely tendencia kedvező, még a bevételek csökkenésének ellenére is.

Minden adónemben növekedés tapasztalható az előirányzathoz, valamint az előző évekhez képest is.

Működési bevételek: A 2024. évben az intézményi működési bevételek 92.649.867,- **Ft-ban teljesedtek.** Ide tartoznak:

- tulajdonosi bevételek
- különböző térítési díjak (étkezési térítések, tagdíjak)
- szolgáltatások ellenértéke

- igazgatási szolgáltatások díjbevétele (adatszolgáltatásért számlázott befizetések)
- továbbszámlázott szolgáltatások bevétele (közüzemi díjak, telefondíjak térítése)
- valamint a bevételekhez tartozó áfa

Az eredeti előirányzathoz képest (84.709.872,- Ft) a teljesítés közel 8 MFt-tal magasabb, amely bevételtöbblet kamatbevételek okozták.

Felhalmozási bevételeknél 1 db ingatlan értékesítéséből származó 2.500.000,- Ft jelenik meg.

Működési célú átvett pénzeszközök bevétele:

Ezen a címen 4.262.500 forint realizálódott. Ez tartalmazta a Klímabarát Települések Szövetségétől érkezett 1.662.500 Ft összegű támogatást, valamint a vállalkozásoktól kapott pénzbeli hozzájárulásokat, melyek lehetővé tették az önkormányzati rendezvények magasabb színvonalú megszervezését és lebonyolítását.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele:

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök összege 87.097.158 Ft volt. Ezen belül elszámolásra került többek között az útépítési érdekeltségi hozzájárulás, valamint a településrendezéshez kapcsolódó fejlesztői költségek.

Finanszírozási bevételek:

Finanszírozási bevételek között szerepel a lekötött bankbetétek 2.700.000.000 Ft-os torzító hatása is, valamint a megelőlegezések és az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele.

Kiadások alakulása az önkormányzat tekintetében:

Az Önkormányzat a pénzügyi tervében a kötelező és önként vállalt feladatai teljesítéséhez rendelkezett szükséges fedezetről.

Az Önkormányzat 2024. évi kiadásai az alábbi táblázat szerint alakultak.

Kiadási teljesítések, 2024.01.01-2024.12.31. (adatok ezer Ft-ban)

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	75 373 585 Ft	84 561 253 Ft	81 125 559 Ft	96%
3	K2	Járadékok összesen	10 944 852 Ft	9 171 821 Ft	9 171 821 Ft	100%
4	K3	Dologi kiadások összesen	166 964 640 Ft	214 466 417 Ft	165 836 316 Ft	77%
5	K4	Ellátási díjak összesen	6 000 000 Ft	13 077 010 Ft	12 993 010 Ft	99%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	726 809 141 Ft	721 316 619 Ft	708 846 000 Ft	98%
7		- ebből tartalék	60 000 000 Ft	12 453 499 Ft	0 Ft	0%
8		- ebből egyéb működési célú kiadás	666 809 141 Ft	708 863 120 Ft	708 846 000 Ft	100%
9	K6	Beruházások	908 954 548 Ft	1 036 707 136 Ft	490 573 910 Ft	47%
10	K7	Felújítások	0 Ft	16 070 000 Ft	70 000 Ft	0%
11	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
12	K9	Finanszírozási kiadások	1 455 472 704 Ft	1 788 623 438 Ft	3 597 563 416 Ft	201%
13		- ebből intézményfinanszírozás	930 985 579 Ft	931 985 579 Ft	865 924 042 Ft	93%
14		- ebből egyéb finanszírozási kiadás	524 487 125 Ft	856 637 859 Ft	2 731 639 374 Ft	319%
15		Összesen	3 350 519 470 Ft	3 883 993 694 Ft	5 066 180 032 Ft	130%

Fenti táblázatot vizsgálva a 2024. évi gazdálkodásra meghatározott költségvetés bevételi és kiadási főösszegéhez képest (3.350.519.470 Ft eredeti előirányzathoz képest 5.066.180.032 Ft a teljesítés) a teljesítési adatokat elemezve – az általános megállapításokban említetteken kívül – a következő összetevőkről és azok alakulásáról adhatunk számot:

1. Személyi juttatások kiadásai (K1)

Ezen a rovaton kell elszámolni minden személyi juttatással kapcsolatos kiadást (béreket, jutalmakat, költségtérítéseket, megbízási díjakat, tiszteletdíjakat, reprezentációt stb.)

A személyi juttatások előirányzatai 96 százalékon teljesültek 2024 évben, ami azt jelenti, hogy az erre a célra betervezett költségvetési keret szinte teljes egészében felhasználásra került. Ez a magas teljesítési arány arra utal, hogy a munkavállalók részére tervezett bérek, illetmények, jutalmak és egyéb személyi jellegű kifizetések kifizetése a tervek szerint alakult. A fennmaradó 4 százalékos eltérés mögött állhat például időközbeni létszámváltozás, betöltetlen álláshely. Fontos megjegyezni, hogy az előirányzat ilyen szintű teljesítése hozzájárul a szervezet működésének stabilitásához és a munkatársak motivációjának fenntartásához.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)

Ezen a rovaton kell elszámolni a szociális hozzájárulási adót, a rehabilitációs hozzájárulást, az egészségügyi hozzájárulást a táppénz hozzájárulást, a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettséget és a munkaadót terhelő személyi jövedelemadót.

A munkaadókat terhelő járulékokra és a szociális hozzájárulási adó előirányzatai 100 százalékokon teljesültek 2024 évben. A munkáltatói közterhek a tervezettnél megfelelően kerültek megfizetésre. Ez magában foglalja a társadalombiztosítási járulékokat, a szociális hozzájárulási adót, valamint egyéb, a munkáltatót terhelő kötelező befizetéseket. A bérjellegű kifizetések után pontosan és határidőben történt meg az előírt közteherviselés, ami hozzájárul a költségvetési fegyelem fenntartásához, valamint a munkáltató jogszabályi kötelezettségeinek maradéktalan teljesítéséhez. Ez a mutató egyúttal a bérgazdálkodás tervezésének és végrehajtásának pontosságát is tükrözi.

3. Dologi kiadások (K3)

Ezen a rovaton kell elszámolni a készletbeszerzéseket, kommunikációs szolgáltatásokat, szolgáltatásokat, különféle befizetéseket és egyéb dologi kiadásokat.

A dologi kiadások előirányzatai 77 százalékon teljesültek 2024 évben, a tervezett működési és fenntartási kiadásoknak csupán valamivel több mint háromnegyede került felhasználásra. A szervezet a dologi kiadások – például irodaszerek, közüzemi díjak, karbantartási költségek, szolgáltatások igénybevétele – terén takarékosabban gazdálkodott a vártnál, valamint bizonyos beszerzések és szolgáltatások igénybevétele elmaradt, illetve későbbi időpontra tolódott.

A 77 százalékos teljesítés mögött meghúzódhatnak időszakos megtakarítások, racionalizált működési folyamatok illetve külső körülmények, amelyek befolyásolták a kiadások tényleges alakulását.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)

Ezen a rovaton kell elszámolni a szociális rendelet alapján, az arra rászorulóknak kifizetett települési támogatásokat.

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzatai 99 százalékon teljesültek 2024 évben, a támogatott személyek részére tervezett pénzbeli ellátások – mint például szociális segélyek, ápolási díjak, lakhatási támogatások vagy egyéb juttatások – szinte teljes mértékben kifizetésre kerültek a költségvetési év során. Az ellátások iránti igények nagyjából a tervezett szinten jelentkeztek, és a támogatási rendszer megfelelően működött.

A teljesítési arány a pénzügyi tervezés pontosságát, valamint a szociális ellátórendszer stabilitását tükrözi, hiszen a támogatások szinte teljes egészében eljutottak a rászorulókhhoz.

5. Egyéb működési kiadások (K5)

Ezen a rovaton kell elszámolni a normatíva visszafizetéseket, a közfeladattal ellátással kapcsolatban kifizetett hozzájárulásokat, a civil szervezetek támogatását, a tagdíjakat stb.

Az egyéb működési kiadások előirányzatai 98 százalékon teljesültek 2024 évben. A tervezett működési célú, de nem dologi vagy személyi jellegű kiadások túlnyomó része felhasználásra került az év során. Az egyéb működési kiadások közé tartozhatnak különféle szolgáltatások díjai, tagdíjak, hozzájárulások, támogatások, valamint különféle egyéb működést segítő kifizetések.

A 98 százalékos teljesítés azt mutatja, hogy, a költségvetés ezen sorát jól tervezett volt, és a tényleges igények nagymértékben megfeleltek az előirányzatnak. Ez az arány stabil gazdálkodásra, felelős pénzügyi tervezésre és a rendelkezésre álló források hatékony felhasználását mutatja.

6. Beruházások (K6)

Ezen a rovaton kell elszámolni a beruházásokra vonatkozó megkötött kiviteli szerződésekkel, adásvételi szerződésekkel kapcsolatos teljesítéseket, valamint a tárgyi eszköz beszerzéseket.

A 2024. év során a beruházási előirányzatok teljesítése az éves költségvetéshez viszonyítva 47%-os szinten realizálódott. Ez azt jelenti, hogy a tervezett fejlesztési és eszközbeszerzési kiadásoknak kevesebb mint fele valósult meg a költségvetési év során.

Első ránézésre az alacsony teljesítési arány aggodalomra adhatna okot, ugyanakkor fontos hangsúlyozni, hogy a beruházások jelentős része többéves, ütemezett projektek keretében valósul meg. Ezen beruházások költségvetési leképezése gyakran nem azonos évben történik a tényleges kivitelezési szakaszokkal, így a teljesítési arány torz képet mutathat az éves zárszámadás szintjén.

A teljesítési arány csökkenésének legfőbb oka az áthúzó TOP Plusz pályázat keretében zajló óvodabővítési projekt, amelynek teljes költsége a 2024. évi

A beruházások megvalósulásának részletei az alábbi táblázatban kerültek összefoglalásra. Ebből jól látható, hogy a legtöbb beruházás teljesült vagy lezárult, és csak néhány projekt húzódik át a következő évre.

Felújítás megnevezése	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Százalék
Dózsa György út felújítás	16 000 000	16 000 000		0%
Orvosi rendelő	70 000	70 000	70 000	100%
FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	16 070 000	16 070 000	70 000	0%

8. Egyéb felhalmozási kiadások (K8)

Ezen a rovaton kell elszámolni a visszatérítendő és a végleges, államháztartáson belülről és államháztartáson kívülről teljesített felhalmozási támogatásokkal kapcsolatos kiadásokat.

Az egyéb felhalmozási kiadásokra jelenleg nincs kiadási előirányzat tervezve.

9. Finanszírozási kiadások (K9)

A finanszírozási kiadások rovatában kell elszámolni többek között:

- a hitelek törlesztő részleteit (ilyen nincs),
- a megelőlegező állami támogatások visszafizetését,
- az értékpapírok vásárlását (ilyen nincs),,
- valamint a pénzeszközök betétként történő elhelyezését.

A rovat torzítását elsősorban a lekötött betétek technikai szintű kezelése okozza. Ennek során az önkormányzat a likvid pénzeszközeinek egy részét lekötött betétként helyezte el, amely pénzmozgás a számviteli rendszerben kiadásként jelenik meg, noha valójában nem végleges pénzkidárlásról van szó.

A lekötések technikai pénzmozgása 2024-ben összesen 2.700.000.000 Ft-ot tett ki, amely jelentős hatással volt a finanszírozási kiadások mértékére, de nem tükrözi az önkormányzat gazdasági egyensúlyának romlását vagy többletkiadását. Ez az összeg nem befolyásolja hátrányosan az önkormányzat likviditási helyzetét, mivel az elhelyezett összegek visszatérülnek.

A következőkben bemutatásra kerülnek Szada Nagyközség Önkormányzatához tartozó intézmények 2024. évi gazdálkodási adatai. Az elemzés kiterjed a bevételek és kiadások alakulására, a maradványok felhasználására, valamint az intézményi gazdálkodás egyensúlyára és hatékonyságára.

Előirányzatok teljesülése az Önkormányzat költségvetési szervei tekintetében

Szadai Polgármesteri Hivatal bevételi teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	2 788 803 Ft	3 329 346 Ft	119%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	4 317 996 Ft	4 317 996 Ft	4 090 031 Ft	95%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	214 640 655 Ft	216 481 520 Ft	209 368 610 Ft	97%
10		- ebből intézményfinanszírozás	214 640 655 Ft	214 640 655 Ft	207 527 745 Ft	97%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	0 Ft	1 840 865 Ft	1 840 865 Ft	100%
12		Összesen	218 958 651 Ft	223 588 319 Ft	216 787 987 Ft	97%

A Szadai Polgármesteri Hivatal működési bevételei elsősorban az önkormányzat költségvetési szervei részére közvetített szolgáltatások – például közüzemi díjak, webbiztonsági szolgáltatások, valamint tűz- és munkavédelemi szolgáltatások – továbbszámlázásából erednek.

Szadai Polgármesteri Hivatal kiadási teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	173 438 897 Ft	174 854 523 Ft	171 620 185 Ft	98%
3	K2	Járadékok összesen	22 621 200 Ft	23 220 627 Ft	23 217 831 Ft	100%
4	K3	Dologi kiadások összesen	21 946 054 Ft	24 560 669 Ft	19 812 249 Ft	81%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	952 500 Ft	952 500 Ft	703 474 Ft	74%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		Összesen	218 958 651 Ft	223 588 319 Ft	215 353 739 Ft	96%

A Szadai Polgármesteri Hivatal 2024. évi dologi kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzat 81 százalékán valósult meg. A működési és fenntartási célú tervezett kiadások több mint háromnegyede ténylegesen felhasználásra került. A dologi kiadások – mint például irodaszerek beszerzése, közüzemi díjak, tisztítószeres, valamint különféle szolgáltatások igénybevétele – terén a hivatal a tervezettnél takarékosabb gazdálkodást folytatott, valamint szerepelnek elhalasztott vagy elmaradt beszerzések, racionalizált működési folyamatok, valamint olyan külső körülmények, amelyek befolyásolták a kiadások felhasználását.

Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde bevételi teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	0 Ft	0 Ft	1 001 264 Ft	0%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	429 863 221 Ft	430 303 552 Ft	385 674 415 Ft	90%
10		- ebből intézményfinanszírozás	429 863 221 Ft	429 863 221 Ft	385 234 084 Ft	90%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	0 Ft	440 331 Ft	440 331 Ft	100%
12		Összesen	429 863 221 Ft	430 303 552 Ft	386 675 679 Ft	90%

A Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde bevételeinek jelentős része a tornaterem bérbeadásából származik. A helyiséget szakképzett oktatók bérlik különféle gyermekfoglalkozások – például mozgásos és fejlesztő tevékenységek – megtartására.

Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde kiadási teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	328 601 507 Ft	327 642 171 Ft	309 464 129 Ft	94%
3	K2	Járadékok összesen	42 768 296 Ft	43 727 632 Ft	40 478 632 Ft	93%
4	K3	Dologi kiadások összesen	55 953 418 Ft	56 393 749 Ft	32 396 382 Ft	57%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	2 540 000 Ft	2 540 000 Ft	2 104 876 Ft	83%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		Összesen	429 863 221 Ft	430 303 552 Ft	384 444 019 Ft	89%

A személyi juttatások előirányzatai 2024-ben 94%-os teljesítéssel zárultak, ami azt jelzi, hogy az erre a célra tervezett költségvetési keret szinte teljes egészében felhasználásra került. A bérkiadások alakulását jelentős mértékben befolyásolták a jogszabályban előírt kötelező béremelések. Kiemelten nagy terhet rótt az intézményre és ezen keresztül az önkormányzatra a Pedagógus Életpálya Törvény (PÉTV) által előírt, 22,1%-os béremelés az óvodapedagógusok esetében, amely jelentős többletkiadást eredményezett az intézményfenntartás területén. További bérköltség-növekedést okozott a garantált bérminimum emelkedése is, amely ugyan kisebb mértékben, de szintén éreztette hatását az önkormányzat és az intézmények gazdálkodásában.

A Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde 2024. évi dologi kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzat 57%-án realizálódott, ami azt jelenti, hogy a tervezett működési és fenntartási kiadások mintegy fele került ténylegesen felhasználásra. A dologi kiadások – többek között szakkönyvek, tisztítószerek, a gyermekek oktatását szolgáló szakmai anyagok, irodaszerek, karbantartási eszközök, valamint különféle szolgáltatások igénybevétele – terén az intézmény a tervezettnél takarékosabban gazdálkodott. A teljesítési arány ilyen alakulását elsősorban elhalasztott vagy elmaradt beszerzések, ésszerűsített működési folyamatok, valamint külső tényezők okozták, amelyek hatással voltak a kiadások tényleges alakulására.

2024. év során a beruházási előirányzatok teljesítése az éves költségvetéshez viszonyítva 83%-os szinten valósult meg, ami azt jelenti, hogy a tervezett fejlesztési és eszközbeszerzési kiadások több mint háromnegyede teljesült a költségvetési év folyamán. A beruházások elsősorban a gyermekek számára biztosított oktatási és fejlesztő eszközök, valamint játékok beszerzését foglalták magukban. Emellett megvalósult a wifi-hálózat kiépítése is, amely jelentős mértékben hozzájárul a kormány által előírt Kréta rendszer bevezetése, ezzel hozzájárulva a digitális munkavégzés hatékonyságának növeléséhez.

Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár bevételi teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	2 670 000 Ft	3 225 359 Ft	3 534 241 Ft	110%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	63 260 210 Ft	64 888 033 Ft	62 431 786 Ft	96%
10		- ebből intézményfinanszírozás	63 260 210 Ft	64 260 210 Ft	61 803 963 Ft	96%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	0 Ft	627 823 Ft	627 823 Ft	100%
12		Összesen	65 930 210 Ft	68 113 392 Ft	65 966 027 Ft	97%

A Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár bevételeinek nagy hányadát a terem bérbeadásából származó összegekből származik. A helyiséget különféle programok – gyermekeknek és felnőtteknek szóló oktató vagy szórakoztató előadások, kiállítások, valamint közösségi játékok – megrendezése céljából adják bérbe, melyek a közösség érdekeit szolgálják és a szolgáltatások színvonalát emelik.

Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár kiadási teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	26 323 080 Ft	28 193 344 Ft	27 803 344 Ft	99%
3	K2	Járadékok összesen	3 422 001 Ft	3 709 418 Ft	3 709 418 Ft	100%
4	K3	Dologi kiadások összesen	31 632 942 Ft	31 599 086 Ft	27 777 585 Ft	88%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	4 552 187 Ft	4 611 544 Ft	4 341 009 Ft	94%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		Összesen	65 930 210 Ft	68 113 392 Ft	63 631 356 Ft	93%

A Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár 2024. évi dologi kiadásai az eredeti előirányzat 88 százalékán teljesültek, ami azt jelzi, hogy a tervezett működési és fenntartási költségek több mint háromnegyedét ténylegesen felhasználta az intézmény. A dologi kiadások között szerepeltek többek között Szada Nagyközség kulturális életét gazdagító ünnepségek és rendezvények, a népi hagyományok megőrzését szolgáló programok, különféle oktatási tevékenységek, előadóművészek fellépéseinek költségei, karbantartási eszközök beszerzése, valamint különböző szolgáltatások igénybevétele. Az intézmény ezen a területen a tervezetthez képest takarékosabban gazdálkodott.

A tényleges költségek alakulását befolyásolták a piaci árak változásai, a programok számának és jellegének alakulása, valamint az intézmény gazdaságos működésre való törekvése. Ezek a tényezők együttesen hozzájárultak ahhoz, hogy a kiadások a tervezettnél alacsonyabb szinten realizálódtak.

2024. év során a beruházási előirányzatok teljesítése az éves költségvetéshez viszonyítva 94 százalékos szinten valósult meg, ami azt jelzi, hogy a tervezett fejlesztési és eszközbeszerzési

kiadások szinte teljes egészében megvalósultak a költségvetési év folyamán. A kiadások jelentős részét a könyvtári állomány folyamatos gyarapítása tette ki, emellett sor került egy kondenzációs gázkazán beszerzésére is, amely hosszú távon biztosítja az épület korszerű és energiatakarékos fűtését.

Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkezési Konyha bevételi teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	86 566 198 Ft	87 708 417 Ft	80 785 853 Ft	92%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	164 606 942 Ft	166 433 362 Ft	162 352 950 Ft	98%
10		- ebből intézményfinanszírozás	164 606 942 Ft	164 606 942 Ft	160 526 530 Ft	98%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	0 Ft	1 826 420 Ft	1 826 420 Ft	100%
12		Összesen	251 173 140 Ft	254 141 779 Ft	243 138 803 Ft	96%

A Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkezési Konyha bevételeinek túlnyomó része az étkezési díjakból származik, míg kisebb arányt képvisel a helyiség bérbeadásából eredő bevétel. A konyha helyiségét elsősorban rendezvények és ünnepi étkezések lebonyolítására adják bérbe.

Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkezési Konyha kiadási teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	57 584 570 Ft	57 735 131 Ft	57 735 131 Ft	100%
3	K2	Járadékok összesen	7 485 994 Ft	7 445 353 Ft	7 421 548 Ft	100%
4	K3	Dologi kiadások összesen	181 402 576 Ft	188 071 295 Ft	173 425 698 Ft	92%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	4 700 000 Ft	890 000 Ft	684 409 Ft	77%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		Összesen	251 173 140 Ft	254 141 779 Ft	239 266 786 Ft	94%

A Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkezési Konyha 2024. évi dologi kiadásai az eredeti előirányzat 92 százalékán teljesültek, ami azt jelzi, hogy a tervezett működési és fenntartási költségeket szinte teljes egészében ténylegesen felhasználta az intézmény, a pénzügyi tervezés szakszerűen és megalapozottan valósult meg. A dologi kiadások között szerepeltek túlnyomó részben a készételek elkészítéséhez szükséges élelmiszer alapanyagok költségei, a munka során használandó fogyóeszközök, a karbantartási munkák és egyéb szolgáltatások kiadásai.

2024. év során a beruházási előirányzatok teljesítése az éves költségvetéshez viszonyítva 77 százalékos szinten valósult meg. A tervezett beruházási kiadások valamivel több, mint háromnegyede került felhasználásra. Azon eszközök, melyek a tevékenységet éven túl szolgálják, mint a konyhában használandó berendezések, gépek beszerzésének egy része elmaradt vagy későbbi időpontra tolódott. A 77 százalékos teljesítés mögött meghúzódna

időszakos megtakarítások, illetve olyan körülmények, amelyek a kiadások tényleges alakulását befolyásolják.

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ bevételi teljesülései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	0 Ft	0 Ft	14 Ft	0%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	58 614 551 Ft	59 304 593 Ft	51 521 762 Ft	87%
10		- ebből intézményfinanszírozás	58 614 551 Ft	58 614 551 Ft	50 831 720 Ft	87%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	0 Ft	690 042 Ft	690 042 Ft	100%
12		Összesen	58 614 551 Ft	59 304 593 Ft	51 521 776 Ft	87%

A Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ a 2024. év során bevételt nem realizált, mivel alaptevékenysége – a szociális alapszolgáltatások biztosítása – közfeladat-ellátás keretében történik, amely nem piaci jellegű, így bevételszerzési lehetőséget nem teremt. Működéséhez az önkormányzati és állami támogatások, valamint esetleges jeleggel a pályázati források biztosítják a szükséges anyagi fedezetet.

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ bevételi teljesülései

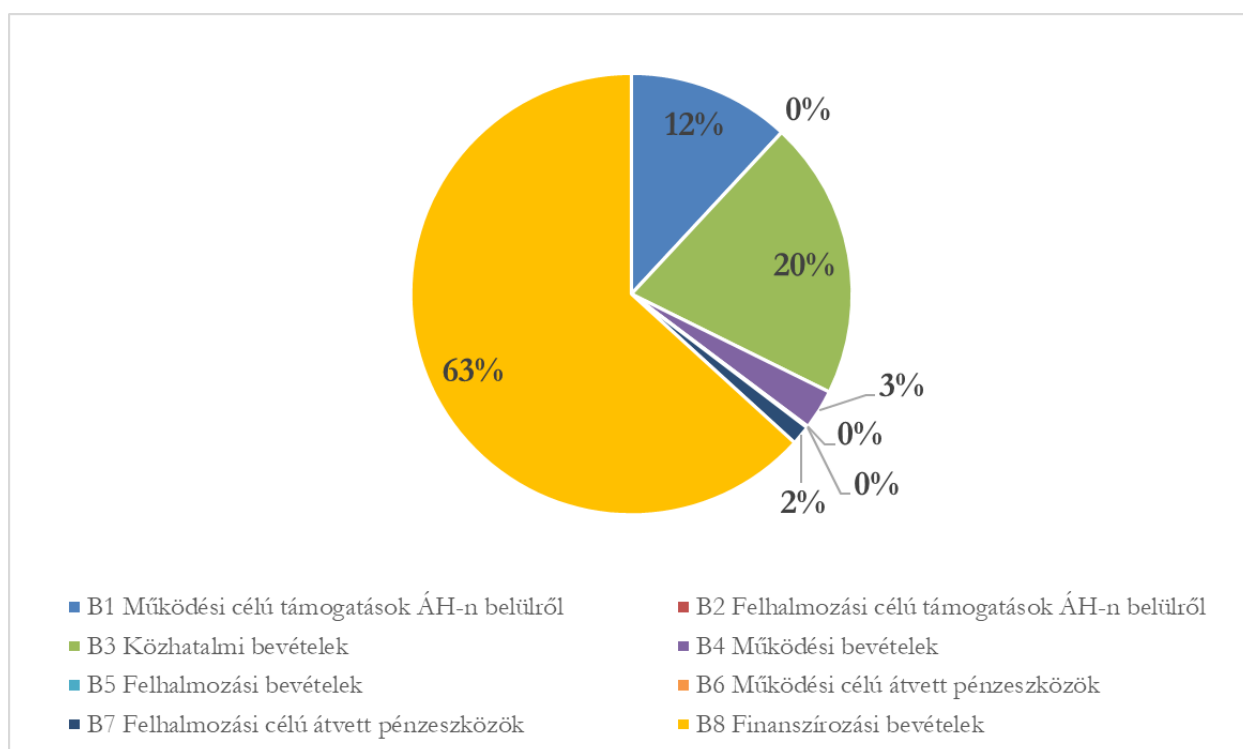
	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	44 445 262 Ft	44 445 262 Ft	40 677 071 Ft	92%
3	K2	Járadékok összesen	5 825 980 Ft	5 825 980 Ft	5 308 074 Ft	91%
4	K3	Dologi kiadások összesen	8 216 309 Ft	8 874 415 Ft	5 269 699 Ft	59%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	127 000 Ft	158 936 Ft	119 702 Ft	75%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		Összesen	58 614 551 Ft	59 304 593 Ft	51 374 546 Ft	87%

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ 2024. évi dologi kiadásai az eredeti előirányzat 59%-án teljesültek, ami azt jelzi, hogy az intézmény a működési költségek terén takarékos gazdálkodást valósított meg. A dologi kiadások között szerepeltek többek között tisztítószeres és irodaszerek beszerzése, közüzemi díjak, karbantartási munkák költségei, valamint egyéb igénybe vett szolgáltatások.

A beruházási előirányzatok teljesítése az éves költségvetéshez viszonyítva 75%-os szinten valósult meg, vagyis a tervezett beruházási kiadások valamivel több mint háromnegyedét használta fel az intézmény a 2024. év során. A felhasználás főként a hatékony működéshez szükséges számítástechnikai eszközök és irodai felszerelések beszerzésére irányult, a gazdaságos költségfelhasználás szem előtt tartásával.

Szada Nagyközség Önkormányzat Összesített bevételei:

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	718 802 089 Ft	742 764 468 Ft	739 305 111 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	1 662 500 Ft	1 662 500 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	913 000 000 Ft	944 274 000 Ft	1 265 789 632 Ft	134%
5	B4	Működési bevételek	178 264 066 Ft	188 123 755 Ft	182 061 270 Ft	97%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	2 500 000 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	2 100 000 Ft	4 262 500 Ft	203%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 500 000 Ft	84 500 000 Ft	87 097 158 Ft	103%
9	B8	Finanszírozási bevételek	1 629 845 009 Ft	2 024 035 027 Ft	3 924 035 027 Ft	194%
10		Összesen	3 444 073 664 Ft	3 987 459 750 Ft	6 205 050 698 Ft	156%



Az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét a normatív állami hozzájárulások teszik ki, amelyek a kötelezően ellátandó feladatok finanszírozását szolgálják. A másik meghatározó bevételi kategóriát a közhatalmi bevételek jelentik.

A közhatalmi bevételek legnagyobb hányadát a helyi iparüzési adóból származó bevételek adják, azonban ezen kívül további, kisebb volumenű adónemek is jelen vannak, többek között az építményadó, telekadó, kommunális adó.

Az alábbi táblázatban láthatóak a bevételek kategóriánkénti bontásban:

Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Kötelező feladatok
Önkormányzat működési támogatásai	714 602 089	735 775 665	735 775 665	735 775 665

Települési önkormányzatok működésének általános támogatása	189 537 905	189 537 905	189 537 905	189 537 905
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	315 143 266	318 171 988	318 171 988	318 171 988
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	49 179 520	56 072 452	56 072 452	56 072 452
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	145 205 635	133 056 017	133 056 017	133 056 017
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	15 535 763	16 405 411	16 405 411	16 405 411
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	4 988 000	4 988 000	4 988 000
Elszámolásból származó bevételek	0	17 543 892	17 543 892	17 543 892
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 200 000	6 988 803	3 529 446	3 529 446
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	4 200 000	6 988 803	3 529 446	3 529 446
B16-ból EU-s támogatás	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	913 000 000	944 274 000	1 265 789 632	1 265 789 632
Vagyoni típusú adók előirányzata	100 000 000	100 000 000	115 564 616	115 564 616
Értékesítési és forgalmi adók előirányzata	810 000 000	841 274 000	1 142 328 556	1 142 328 556
Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	3 000 000	3 000 000	7 896 460	7 896 460
Működési bevételek	178 264 066	188 123 755	182 061 270	182 061 270
Készletértékesítés ellenértéke előirányzata	0	0	32 381	32 381
Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	36 696 671	37 069 541	31 570 367	31 570 367
Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata	17 199 996	19 199 996	16 085 731	16 085 731
Tulajdonosi bevételek előirányzata	31 886 796	31 886 796	29 995 919	29 995 919
Ellátási díjak előirányzata	45 479 074	45 479 074	50 271 425	50 271 425
Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	32 001 529	32 001 529	27 752 985	27 752 985
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata	15 000 000	15 000 000	15 873 290	15 873 290
Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	0	1 445 941	3 759 293	3 759 293
Egyéb működési bevételek előirányzata	0	6 040 878	6 719 878	6 719 878
Működési célú átvett pénzeszközök	0	2 100 000	4 262 500	4 262 500
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	2 100 000	4 262 500	4 262 500
MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+6)	1 810 066 155	1 877 262 223	2 191 418 513	2 191 418 513

Építményadó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények a nem lakás céljára szolgáló épület-, épületrész, amely kereskedelmi, szolgáltatási- és ipari tevékenység végzésének céljára alkalmas, és alapterülete legalább 500 m². Az építményadó vagyoni típusú kivetési adó, bevallás alapján történik az adóztatása.

Ezen bevallások alapján az adóhatóság határozatban írja elő a fizetési kötelezettséget vagy módosítja az adóztatást.

Telekadó

Adóköteles az Önkormányzat illetékességi területén lévő, a földhivatali nyilvántartásban „kivett” művelési ág besorolású terület, amely legalább 20.000 m² nagyságú, vagy a művelési ága szerint „kivett”

megnevezésű terület és kivett út besorolású terület nagyság korlátozás nélkül. Az adó alapja az ingatlan m²-ben számolt teljes területe.

Az telekadó vagyoni típusú kivetéses adó, bevallás alapján történik az adóztatása.

Magánszemélyek kommunális adója

A lakás és nem lakás céljára szolgáló épület-, épületrész után a kommunális adó mértéke 16.000.- Ft-ról 20.000.- Ft-ra, a beépítetlen belterületi ingatlan esetében 11.000.- Ft-ról 15.000.- Ft-ra emelkedett az adó mértéke.

Helyi iparűzési adó

Az iparűzési adó évi mértéke az adóalap 2%-a.

Gépjárműadó

Átengedett bevételként szerepel költségvetésünkben a hátralékként beszédett gépjárműadó. A gépjárműadó tartozásokból befolyt összeg 100 %-ban a központi költségvetést illeti meg.

Talajterhelési díj

Nagyközségünk lakosainak több mint 83%-a rácsatlakozott a csatornahálózatra. A fennmaradó 17% nem tud rákötni a csatornára, mert az műszakilag nem, vagy csak aránytalanul magas költségekkel lenne megoldható.

Továbbá nem elhanyagolható az a tény sem, hogy az üdülőtulajdonosok között számottevő az idős, beteg és egyedülálló lakosok aránya, akik elvéve kb. két havonta látogatják telküket, így vízfogyasztásuk - mely alapja a talajterhelési díjnak - elenyészően alacsony.

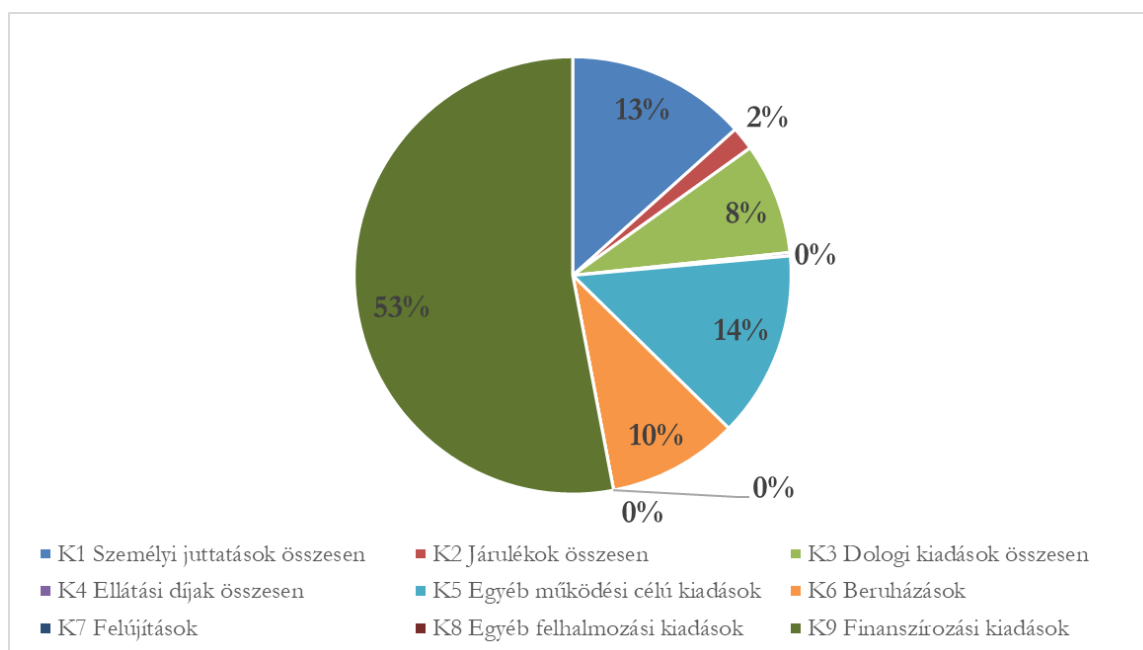
Egyéb (késedelmi pótlék, bírság)

A késedelmi pótlék a hátralékokhoz hasonlóan a legnehezebben behajtható tartozásokat jelenti, a legkevésbé jogkövető adózói kör sajátossága az ilyen tartozás.

Nem hagyományos adónemről van szó, hanem a fenti adónemekkel kapcsolatos mulasztás által keletkezett jogkövetkezményhez kapcsolódó tételeket jelenti.

Szada Nagyközség Önkormányzat Összesített kiadásai:

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 3/2024. (III.01.)	Módosított előirányzat 21/2025. (II.27.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	705 766 901 Ft	717 431 684 Ft	688 425 419 Ft	96%
3	K2	Járulékok összesen	93 068 323 Ft	93 100 831 Ft	89 307 324 Ft	96%
4	K3	Dologi kiadások összesen	466 115 939 Ft	523 965 631 Ft	424 517 929 Ft	81%
5	K4	Ellátási díjak összesen	6 000 000 Ft	13 077 010 Ft	12 993 010 Ft	99%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	726 809 141 Ft	721 316 619 Ft	708 846 000 Ft	98%
7	K6	Beruházások	921 826 235 Ft	1 045 860 116 Ft	498 527 380 Ft	48%
8	K7	Felújítások	0 Ft	16 070 000 Ft	70 000 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	524 487 125 Ft	856 637 859 Ft	2 731 639 374 Ft	319%
11		Összesen	3 444 073 664 Ft	3 987 459 750 Ft	5 154 326 436 Ft	129%



Működési költségek: Eredeti előirányzat: 1 997 760 304 Ft, Módosított előirányzat: 2 068 891 775 Ft, Teljesítés: 1 924 089 682 Ft. A teljesítés az eredetihez képest 96,3%, a módosítottéhoz képest 93%. A működési kiadások nagy része felhasználásra került. A működési költségek az alábbi tételeket tartalmazzák:

- Személyi juttatások Eredeti: 705,8 M Ft → Módosított: 717,4 M Ft → Teljesítés: 688,4 M Ft → 96% körüli teljesítés, tehát a bérkiadások közel teljesültek, de enyhe alulteljesítés figyelhető meg (pl. betöltetlen állások, valamint a betegszabadságok miatt).
- Munkaadói járulékok Eredeti: 93,1 M Ft → Módosított: 93,1 M Ft → Teljesítés: 89,3 M Ft → Közel teljes körű teljesítés, 96%, ez arányos a bérkiadásokkal
- Dologi kiadások Eredeti: 466,1 M Ft → Módosított: 524 M Ft → Teljesítés: 424,5 M Ft → A teljesítés csak 81%-os a módosított előirányzathoz képest.
- Ellátottak pénzbeli juttatásai Eredeti: 6 M Ft → Módosított: 13,1 M Ft → Teljesítés: 13 M Ft → Közel teljes (99%), a megemelt keret gyakorlatilag teljes mértékben felhasználásra került.

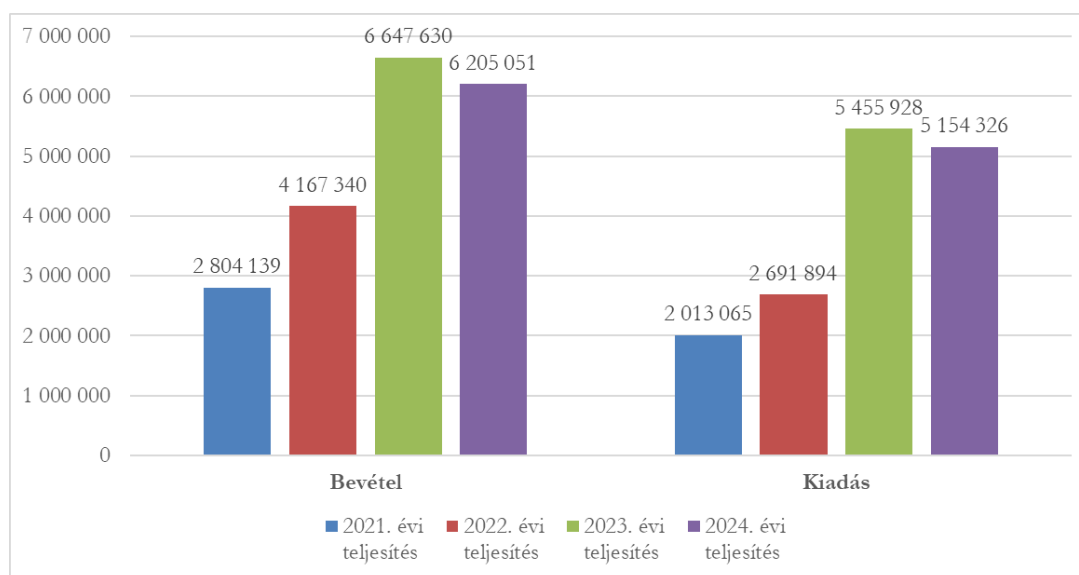
A működési kiadások terén az önkormányzat fegyelmezetten gazdálkodott. A személyi és járulékos kiadások jól tervezettek, és arányosan teljesültek. Az ellátotti juttatásoknál a módosítás pontos volt, a keret kihasználásra került.

Az elmúlt évek teljesítési adatai:

- Minden évben **pozitív az egyenleg**, azaz a bevételek meghaladták a kiadásokat.
- Ez mutatja az **önkormányzat pénzügyi stabilitását és költségvetési fegyelmét**.
- Bár 2024-ben mind a bevételek, mind a kiadások csökkentek a 2023-as évhez képest, a költségvetés **továbbra is egyensúlyban** maradt.

Az Önkormányzat **dinamikusan növelte bevételeit** 2021 és 2023 között, majd 2024-ben is magas szinten tartotta. A **kiadások növekedése** 2023-ban jelentősen megnőtt, ami az intenzív fejlesztésekre és beruházásokra utal. **2024-ben** sikerült visszafogni a kiadásokat, miközben a **fejlesztések folytatódtak**. A pénzügyi egyensúlyt az önkormányzat **minden évben megőrizte**, ami fegyelmezett és tudatos gazdálkodásra utal.

Az elmúlt évek teljesítésesnek arányai



Az önkormányzat 2024. évi takarékos és fegyelmezett gazdálkodásának eredményeként év végére szabad pénzmaradvány keletkezett. Ez lehetőséget biztosít arra, hogy a következő évben bizonyos fejlesztések, karbantartások vagy váratlan kiadások fedezete biztosított legyen külső forrás bevonása nélkül.

	A	B	C	D	E	F
1	PIR	Megnevezés	Maradvány	Jóváhagyott maradvány	Kötelezettség-vállalással terhelt maradvány	Szabad maradvány
2	730545	Szada Nagyközség Önkormányzat	1 040 704 436	1 040 704 436	781 566 046	259 138 390
3	391623	Szadai Polgármesteri Hivatal	1 434 248	1 434 248	834 895	599 353
4	793038	Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde	2 231 660	2 231 660	57 940	2 173 720
5	793027	Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár	2 334 671	2 334 671	30 480	2 304 191

6	789158	Szadai Gyermekelelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha	3 872 017	3 872 017	1 243 611	2 628 406
7	789169	Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ	147 230	147 230	0	147 230
18		MARADVÁNY ÖSSZESEN:	1 050 724 262	1 050 724 262	783 732 972	266 991 290

Vagyoni helyzet alakulása

Az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak év végi alakulását, illetve azok változását az előző évhez képest az alábbi táblázat mutatja be, valamint a zárszámadási rendelet-tervezet 20. sz. tájékoztató táblái részletezik.

Az önkormányzat és intézményei vagyonának összetétele és alakulása

S.	Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás
1	I. Immateriális javak	2 342 133	2 316 351	-25 782 Ft
2	II. Tárgyi eszközök	8 145 130 406	8 453 394 620	+308 264 214 Ft
3	III. Befektetett pü.eszk.	3 011 000	3 011 000	+0 Ft
4	IV. Koncesszióba adott e.	0	0	+0 Ft
5	A. Befektetett eszközök	8 150 483 539	8 458 721 971	+308 238 432 Ft
6	B. Forgóeszközök	1 841 791	1 022 999	-818 792 Ft
7	C. Pénzeszközök	1 266 516 602	1 065 570 543	-200 946 059 Ft
8	D. Követelések	487 665 340	636 508 026	+148 842 686 Ft
9	E. Egyéb sajátos elsz.	9 613 000	-29 773 000	-39 386 000 Ft
10	F. Aktív időbeli elhat.	768 135	225 614	-542 521 Ft
11	ESZKÖZÖK	9 916 888 407	10 132 276 153	+215 387 746 Ft
12	G. Saját tőke	8 641 721 220	8 894 708 167	+252 986 947 Ft
13	H. Kötelezettségek	121 305 948	87 838 530	-33 467 418 Ft
14	I. Egyéb elszámolások	0	0	+0 Ft
15	J. Passzív időbeli elhat.	1 153 861 239	1 149 729 456	-4 131 783 Ft
16	FORRÁSOK	9 916 888 407	10 132 276 153	+215 387 746 Ft

Az **Önkormányzat mérlegének főösszege 2024. december 31-én 10.132.276.153 Ft volt**, mely (215.387.746 Ft-tal) emelkedett az előző évhez képest.

Az Önkormányzat **befektetett eszközeinek értéke 308.238.432 forinttal nőtt 2024. év végére** az előző évhez képest, az aktivált beruházások, döntően az ingatlan beruházások értéknövelő beruházásából.

A **pénzeszközök állománya 1.266.516.602 forintról 1.065.570.543 forintra csökkent**, ami 200.946.059 **forint** csökkenést jelent 2022-ről 2023. év végére.

A követelések állománya 148.842.686 forinttal emelkedett az előző évhez képest, amit döntő többségében a közhatalmi bevételek követeléseinek (főként a következő évben esedékes) növekedése miatt.

A Befektetett eszközök és pénzeszközök alakulását a következő táblázat tartalmazza, melyből látszik hogy az immateriális javak (pl. vagyoni értékű jogok) az időszak végére teljesen kivezetésre kerültek a könyvekből. Befektetett pénzügyi eszközök terén nem történt változás, tehát az Önkormányzat nem növelte pénzügyi részesedéseit az év során. A teljes összeg továbbra is tartós részesedések formájában szerepel, a DMRV Zrt valamint a Szada Nova Kft tulajdonlásában nyilvánul meg. A befektetett eszközállomány mérsékelten, de stabilan emelkedett, elsősorban fejlesztések és beruházások révén.

Befektetett eszközök és pénzeszközök alakulása		
Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
2	3	8
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1 590	0
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	1 590	0
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 075 369 858	7 995 064 736
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	26 908 106	26 690 562
A/II/4 Beruházások, felújítások	35 363 907	428 996 795
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	8 137 641 871	8 450 752 093
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 011 000	3 011 000
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3 000 000	3 000 000
A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	11 000	11 000
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 011 000	3 011 000
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	8 140 654 461	8 453 763 093
C/II/1 Forintpénztár	417 395	461 265
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	417 395	461 265
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	558 199 182	587 118 774
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	702 476 483	467 476 845
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 260 675 665	1 054 595 619
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 261 093 060	1 055 056 884

**Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált
eredménykimutatás**

Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	1 376 274 436	0	1 376 274 436
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	102 253 152	0	102 253 152
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	29 995 919	0	29 995 919
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	1 508 523 507	0	1 508 523 507
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 601 699 707	-865 924 042	735 775 665
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	7 791 946	0	7 791 946
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	96 772 433	0	96 772 433
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	151 380 385	0	151 380 385
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 857 644 471	-865 924 042	991 720 429
13	10 Anyagköltség	135 223 480	0	135 223 480
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	183 401 853	0	183 401 853
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	15 444 138	0	15 444 138
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	334 069 471	0	334 069 471
18	14 Bérköltség	587 684 224	0	587 684 224
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	112 624 326	0	112 624 326
20	16 Bérjárulékok	91 438 869	0	91 438 869
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	791 747 419	0	791 747 419
22	VI Értékcsökkenési leírás	168 665 973	0	168 665 973
23	VII Egyéb ráfordítások	1 793 250 719	-865 924 042	927 326 677
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	278 434 396	0	278 434 396
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	15 873 291	0	15 873 291
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	15 873 291	0	15 873 291
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	15 873 291	0	15 873 291
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	294 307 687	0	294 307 687

IV. ÖSSZEGZÉS

Szada Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi gazdálkodása az alábbi elvek mentén valósult meg:

- az önkormányzati intézmények folyamatos működésének biztosítása maximális takarékoság mellett,
- az intézményi saját bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítése,
- a pályázati lehetőségek minél teljesebb körű kihasználása, különös tekintettel az önerőt nem igénylő forrásokra,
- a helyi adóbevételek beszedésének hatékonyságának növelése.

A külső források csökkenése és a saját bevételek szűkülése egyre nagyobb nehézséget jelentett a működési és fejlesztési célok finanszírozása során. Az Önkormányzat ennek ellenére is képes volt a költségvetési rendeletben kitűzött célok teljesítésére, a szükségessé vált módosításokkal együtt.

A 2024. évi fejlesztések eredményeként az intézmények működése takarékosabbá vált, míg a lakosság számára nyújtott szolgáltatások színvonala emelkedett. A képviselő-testület több döntésével is a fejlesztésekre helyezte a hangsúlyt:

- a korábban megkezdett beruházások záró szakaszba értek,
- új beruházások indultak (pl. belterületi utak aszfaltozása, játszótér kialakítása),
- és megkezdődött a meglévő infrastruktúra fejlesztése is, melyet a martaszfaltos útburkolatok kialakítása valamint a közvilágítás fejlesztése során valósított meg az Önkormányzat.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat 2024-ben a felmerülő nehézségeket eredményesen kezelte, és pénzügyi stabilitását az év folyamán végig megőrizte.

A fenntartható működés érdekében elengedhetetlen, hogy a gazdasági folyamatokat folyamatosan elemezzük, figyelemmel kísérve a képviselő-testület erre vonatkozó döntéseit.

A zárszámadási rendelet megalkotásával egyidejűleg szükséges döntenie az intézmények maradványainak jóváhagyásáról is. Javasoljuk, hogy az egyes intézmények esetében a 2024. évben vállalt kötelezettségeik összegével megegyezően kerüljön jóváhagyásra a megillető maradvány, melyre az alábbi határozattervezet kerül előterjesztésre.

A 2024. évi költségvetés tervezése során az Önkormányzat 1.050.724.262 Ft összegű maradvány figyelembevételével számolt. Ezen összegből a 2025. évi költségvetésről szóló rendelet már 959.020.434 Ft-ot tartalmazott, így 91.703.828 Ft-tal alacsonyabb összeg került betervezésre a tényleges maradványhoz képest.

Az ebből eredő alultervezés korrekciójára a párhuzamosan előterjesztett 2025. évi költségvetés I. számú módosítása keretében került sor, amelynek során a bevételi előirányzatokat az említett összeggel megemeltük.

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot, valamint csatolt rendelet-tervezetet terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés mellékletei:

1. sz. melléklet – rendelet-tervezet az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról
2. sz. melléklet – rendelet-tervezet mellékletei (pdf-formátumban)

1./ Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi költségvetési maradványát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- Önkormányzat pénzmaradványa:	1.040.704.436 Ft
- Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa:	1.434.248 Ft
- Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde pénzmaradványa:	2.231.660 Ft
- Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár	2.334.671 Ft
- Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha	3.872.017 Ft
- Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ	147.230 Ft
Maradvány összesen:	1.050.724.262 Ft

A megállapított maradványokból a költségvetési intézményeknél kizárólag a kötelezettséggel terhelt maradvány erejéig maradhat előirányzat; a szabad maradvány összege minden esetben az Önkormányzat előirányzataként kerül kimutatásra.

2./ A Képviselő-testület Szada Nagyközség Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2024. évi belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló nyilatkozatait tudomásul veszi.

3./ Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 225/H. § (1) bekezdésében foglaltak alapján Pintér Lajos polgármester részére egy havi összesen 1.472.800 Ft illetményének megfelelő összegű jutalom kifizetését engedélyezi – felkérve a jegyzőt az összeg folyósításához szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

A határozat melléklete:

A költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollrendszer és belső ellenőrzés működtetéséről szóló nyilatkozatai