

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2025. május 28-án**  
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2024. évi zárszámadási rendelettervezet

Iktatószám: 20875/2025.

Melléklet: rendelettervezet  
+ számszaki mellékletek

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság	SzMSz 1. melléklet 2.3.3. pont
Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzései Bizottság	SzMSz 1. melléklet 3.3.4. pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendő):

egyszerű - minősített

Egyéb megjegyzés:

Meghívott: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló

A határozatot kapja:

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Komló Város Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásáról készült szöveges értékelést az alábbiak szerint terjesztem a képviselő-testület elé:

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint „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 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról:

- a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót
- az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra és 2025. április 8-án jóváhagyásra került. Jelen előterjesztésben pedig a 2024. évről szóló zárszámadási rendelet határidőn belül történő megalkotására teszek javaslatot.

### **Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:**

Komló Város Önkormányzat 2024. évi pénzügyi tervét a 4/2024.(III.6.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. Fő előirányzati összege 6.562.785.417 Ft, működési célú előirányzata 5.759.237.581 Ft, felhalmozási célú előirányzata 803.547.836 Ft, melyből 308.869.316 Ft volt a fejlesztési hiány.

A jóváhagyott költségvetés módosítására négy alkalommal került sor az elmúlt évben, ebből az utolsó az idei visszamenőleges a 2025. évi költségvetés elfogadását megelőző módosítás volt. A 2024. december 31-i állapot szerinti módosított előirányzati főösszeg 6.361.135.535 Ft, melyből a működési célú kiadási előirányzat 5.702.144.981 Ft, felhalmozási célú kiadási előirányzat 658.990.554 Ft, melyből 49.308.261 Ft volt a fejlesztési hitelfelvétel.

Komló Város Önkormányzata 2024. évben a TOP-7.1.1-16 CLLD pályázatokhoz kapcsolódóan 49.308.261 Ft hitelfelvétellel zárt. Korábban felvett hitelek kapcsán 30.398.800 Ft törlesztés teljesült 2024-ben. Így alakul ki a 2024. december 31-i 182.649.155 Ft-os hitelállomány, amelyet a 13. melléklet szemléltet.

A 2024. évi költségvetés sikeres végrehajtásához hozzájárult a rendkívüli önkormányzati támogatás 200 M Ft-os összege, amelyet az önkormányzat önerőből még 26.376.173 Ft-tal egészített ki, hogy a 226.376.173 Ft a Volánbusz Közlekedési Zrt. részére a helyi tömegközlekedés veszteség finanszírozására átutalásra kerülhessen.

A fentieken kívül a helyi adók többlete, egyéb bevételi többletek, előző évi maradvány igénybevétele, valamint a kiadási előirányzatok megtakarításaiból adódó előirányzat csökkentések, átcsoportosítások is hozzájárultak a hiány csökkentéséhez.

#### **Bevételi források és azok teljesítése**

Eredeti bevételi előirányzat:	6.562.785.417 Ft
Módosított bevételi előirányzat:	6.361.135.535 Ft
Teljesítés	6.349.903.861 Ft
Teljesítés aránya:	96,76 %

Önkormányzatok költségvetési támogatása az eredeti előirányzathoz képest 80,14 %-os teljesítési arányt mutat az alábbi megoszlás szerint:

	Eredeti	Tény
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	527.756.016	527.756.016
Egyes köznevelési feladatok támogatása	645.320.759	647.154.435
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	660.352.563	661.527.729
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	341.819.428	326.852.234
Kulturális feladatok támogatása	78.097.460	85.512.548
Rendkívüli önkormányzati támogatás	804.664.828	200.000.000
Elszámolásból származó bevételek	81.328.754	
Működési célú támogatások összesen:	3.058.011.054	2.450.648.833
Elvonások és befizetések bevételei	0	0
Vis maior támogatások	0	0
Felhalmozási célú támogatások összesen:	0	0

A működési célú támogatások bevételei államháztartáson (a továbbiakban: áh-n) belülről 365.386.306 Ft, ez 344,98 %-os teljesítési arányt jelent a tervezett előirányzathoz képest, míg a nem tervezett felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről 25.977.959 Ft.

A közhatalmi bevételek teljesítési aránya 106,83 % az eredeti előirányzathoz képest.

A Komlói Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a közhatalmi bevétel 60 %-os teljesítési aránya csak 30.000 Ft-ot jelent. A Városgondnokság intézménynél ez 5.015.826 Ft, amely 132,59 %-os teljesítést jelent a tervezetthez képest. Az önkormányzat közhatalmi bevételeit részletesen az alábbi táblázat mutatja be.

Adónemenkénti teljesítés részletezése:

Ft

Adónem	Eredeti előirányzat	Teljesítés	Teljesítés aránya %
Építményadó	170.000.000	184.066.331	108,27
Magánszem.komm.adója	120.000.000	128.612.923	107,18
Telekadó	23.000.000	28.299.896	123,04
Iparüzési adó	1.000.000.000	1.047.749.751	104,77
Idegenforgalmi adó	11.000.000	14.625.495	132,96
<b>Helyi adó összesen:</b>	<b>1.324.000.000</b>	<b>1.403.354.396</b>	<b>105,99</b>
Bírság és pótlék bevétel	6.000.000	16.535.966	275,99
Különféle bírságok	0	20.478	
<b>Közhatalmi bevételek:</b>	<b>1.330.000.000</b>	<b>1.419.910.840</b>	<b>106,76</b>

Amint látható az önkormányzatnál a közhatalmi bevételek esetében 106,76 %-os a többletbevételünk az eredeti előirányzathoz képest.

A működési bevételek teljesítés aránya 113,49 %.

A készletértékesítés 4.010.584 Ft, a szolgáltatások ellenértékeként 271.656.837 Ft, közvetített szolgáltatások ellenértéke 116.846.343 Ft, a tulajdonosi bevételek 5.238.520 Ft, az ellátási díjak 76.838.284 Ft, a kiszámlázott áfa 89.764.511 Ft, az áfa visszatérítés 53.389.624 Ft. A kamatbevételek 3.068.035 Ft, az egyéb pénzügyi műveletek bevételei 8.495.446 Ft, míg az egyéb működési bevételek 28.115.120 Ft.

A felhalmozási bevételek 31.398.555 Ft-os teljesülése az eredeti előirányzat 466,22 %-a, amely az ingatlanértékesítés és eszközértékesítés ellenértékét tartalmazza. Az ebből befolyt bevétel ugyanakkor kismértékű a mérlegfőösszegünkhöz képest.

A működési célú kölcsönök visszatérülése 3.080.000 Ft, ez 102,66 %--os, a működési célú átvett pénzeszközök 5.920.100 Ft, amely 394,67 %-os teljesítési arányt mutat.

A felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése 3.136.531 Ft, és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 20.421.060 Ft, amelyek nem voltak tervezve a költségvetésben.

A 2023. évi maradvány 1.165.634.173 Ft.

A fejlesztési hitelfelvétel eredeti 308.869.316 Ft-os előirányzatával szemben a módosított előirányzat, illetve a tényleges hitelfelvétel összege 49.308.261 Ft. Ez az összeg a TOP-7.1.1 CLLD pályázatok kapcsán lett folyósítva egy 2023-ban jóváhagyott hitelkeret terhére.

Az államháztartáson belüli megelőlegezés 146.612.113 Ft, amelyből 75.637.145 Ft a 2025. évi feladatalapú támogatások 00. havi előlege, a fennmaradó 70.974.968 Ft a közfoglalkoztatás megelőlegezése.

## Kiadások és azok teljesítése

Eredeti kiadási előirányzat:	6.562.785.417 Ft
Módosított kiadási előirányzat:	6.361.135.535 Ft
Teljesítés	5.846.529.911 Ft
Teljesítés aránya:	89,09 %

A személyi juttatások teljesítési aránya 102,75 %. Ebből a foglalkoztatottak személyi juttatásai 103,75 %-on (1.970.119.150 Ft) teljesültek, a külső személyi juttatások 83,12 %-on (80.836.622 Ft) teljesültek.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítési aránya 97,3 %, összege 279.820.548 Ft.

A dologi kiadások tekintetében a teljesítés aránya 81,2 %, amely 1.451.304.359 Ft teljesítést jelent. A készletbeszerzések aránya 117 % (140.374.436 Ft), a kommunikációs szolgáltatások aránya 105,57 % (39.121.210 Ft). A szolgáltatási kiadások teljesítése 941.824.321 Ft, amely 83,02 %-ot jelent (ezen belül a közüzemi díjak 73,24 %, mely 119.598.228 Ft). Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások 58,85 % (12.334.832 Ft), működési célú általános forgalmi adó 83,29 % (251.671.718 Ft), fizetendő általános forgalmi adó 188,15 % (32.798.301 Ft), kamatkiadás 24,51 % (22.059.836 Ft), egyéb dologi kiadások 18,4 % (11.114.136 Ft).

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 64,68 %-os teljesítést mutat az eredeti előirányzathoz képest, amely 53.943.235 Ft kiadást jelent.

Elvonások és befizetések előirányzatai 91,81 %-on teljesültek, ez 10.706.672 Ft.

A működési célú támogatások áh-n belülre 786.672.811 Ft, ez 103,8 %-os teljesülést, a működési célú kölcsönök nyújtása 3.000.000 Ft, ez 75 %-os, a működési célú támogatások áh-n kívülre 447.232.573 Ft, amely 191,93 %-os teljesülést jelent.

A kiadások teljesítési arányát rontja a tartalékok, amely csak előirányzatot jelent (eredeti: 593.585.587 Ft, módosított: 100.720.002 Ft).

A beruházások 482.674.069 Ft, teljesítési aránya 94,66 %. A felújítások 73.576.938 Ft teljesítésének aránya 45,51 %. A felhalmozási célú támogatások áh-n belülre 6.530.490 Ft kiadási aránya 407,42 %.

A felhalmozási célú kölcsön nyújtása 0 Ft a 7.999.411 Ft eredeti előirányzathoz képest. A felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre teljesülése 109,42 %-os, amely 24.071.690 Ft kiadást jelent.

A hitel törlesztése is 100 % teljesítést mutat, ez 30.398.800 Ft.

Az áh-n belüli megelőlegezés visszafizetése 145.641.954 Ft, teljesülési aránya 195,06 %. Ez a korábbi évi 00. havi előleg technikai visszavételéből (74.666.986 Ft) és a közfoglalkoztatás megelőlegezésének visszavételéből (70.974.968 Ft) adódik.

## Maradvány

A képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadása során fogadja el az előző költségvetési év maradványának összegét és annak felhasználási céljait.

A tárgy évi költségvetés összeállítása során e feladatának a képviselő testület előzetesen eleget tett azzal, hogy a leadott beszámolóban szereplő maradvánnyal egyező összeg bevételi oldalon betervezésre került. A képviselő-testület ugyanakkor már a felhasználásról is rendelkezett a szabad maradvány zárolásával. Ezzel megalapozva a költségvetés hiányszámát.

Formálisan a maradvány elfogadására ugyanakkor most kerül sor a csatolt zárszámadási rendelet 7. §-ának, illetve a rendelettervezet 14. mellékletének az elfogadásával.

A 2025. évi költségvetés elfogadása óta eltelt időszakban nem vált ismertté olyan információ, ami a tervezés során figyelembe vett maradvány összeg módosításait indokolta volna.

## **Vagyon alakulása**

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2023. évhez képest 352.798.231 Ft-tal csökkent.

Az immateriális javak értéke 27.244.403 Ft-tal növekedett, amely áll a vagyoni értékű jogok 201.012 Ft-os csökkenéséből, és a szellemi termékek 27.445.415 Ft-os növekedéséből.

A tárgyi eszközök esetében 508.282.105 Ft csökkenéséről beszélhetünk, az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 1.109.221.295 Ft-tal, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 287.473.277 Ft-tal növekedett, a beruházások, felújítások értéke 1.904.976.677 Ft-tal csökkent. A vagyon alakulását a 17. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) mutatja.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke nem változott.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 654.708 Ft-os csökkenése a vásárolt készletek 175.435 Ft-os növekedéséből, és a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek 830.143 Ft-os csökkenéséből adódik.

A pénzeszközök állománya 579.973.902 Ft-tal csökkent. A pénztárak záró állományai 15.585 Ft-tal növekedtek, a Kincstáron kívüli forintszámlák egyenlegei 493.652.304 Ft-tal, a Kincstárban vezetett forintszámlák egyenlegei 86.337.183 Ft-tal csökkentek. A számlák pénzállományának csökkenése az eddig elnyert pályázatok kapcsán előző években leutalt előlegek terhére teljesített kifizetésekből adódik.

A követelések értéke 69.961.913 Ft-tal csökkent.

A költségvetési évben esedékes követelések csökkenése 36.298.922 Ft. A működési célú támogatások bevételei 164.956 Ft-tal növekedtek, a közhatalmi bevételek követelése 6.453.907 Ft-tal, a működési bevételek követelése 21.745.552 Ft-tal csökkent, a felhalmozási bevételek követelése 504.256 Ft-tal növekedett, a működési célú átvett pénzeszközök követelése 155.800 Ft-tal csökkent, míg a felhalmozási célú átvett pénzeszközök követelése 8.612.875 Ft-tal csökkent.

A költségvetési évet követően esedékes követelések összességében 31.215.209 Ft-tal növekedtek. A közhatalmi bevételek követelése 32.548.114 Ft-tal, a működési bevételek 851.830 Ft-tal növekedtek, ezzel szemben a működési célú átvett pénzeszközök követelése 67.500 Ft-tal, a felhalmozási átvett pénzeszközök követelése 2.117.235 Ft-tal csökkentek.

A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 64.878.200 Ft-tal csökkent, amely nagy részben az adott előlegek csökkenését jelenti. Ebből a beruházásokra, felújításokra adott előlegek 66.860.284 Ft-tal csökkent, az igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek 253.250 Ft-tal, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések összege 672.955 Ft-tal csökkentek, a foglalkoztatottaknak adott előlegek 2.908.289 Ft-tal növekedtek. A forgótőke elszámolása nem változott, ez 3.000.000 Ft összegű.

Egyéb sajátos elszámolások értéke 274.067 Ft-tal, az aktív időbeli elhatárolások 6.637.361 Ft-tal növekedett.

Városi szinten a saját tőke 375.632.762 Ft-tal csökkent 2024.12.31-re a 2023.12.31-i értékhez képest. E változás egyrészt a felhalmozott eredmény 1.182.194.945 Ft csökkenésének, másrészt a mérleg szerinti eredmény 806.562.183 Ft növekedésének köszönhetően alakult ki.

A felhalmozott eredmény esetében kizárólag a 2023.12.31-i mérleg szerinti eredmény jogszabályon alapuló, 2024.01.01-én történt átvezetése jelent meg.

A kötelezettségek összesen 254.174.828 Ft-tal csökkentek az előző évi záróhoz képest.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek 299.352.482 Ft-tal csökkentek. Ebből a dologi kiadások kötelezettsége 17.897.590 Ft-tal, a beruházások kötelezettsége 281.454.892 Ft-tal csökkent.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek növekedése 27.839.733 Ft. A dologi kiadások kötelezettsége 7.960.113 Ft-tal, a hosszú lejáratú hitelek kötelezettsége 18.909.461 Ft-tal csökkentek, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége (a 2025. évi feladatalapú támogatások 00. havi támogatása) 970.159 Ft-tal növekedett.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedése 17.337.921 Ft. A kapott előlegek 21.593.756 Ft-tal növekedett, a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása 76.500 Ft-tal, a más szervezetet megillető bevételek elszámolása 515.835 Ft-tal, a letétre, megőrzésre, feladatkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok 3.663.500 Ft-tal csökkentek.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 366.669.736 Ft-tal csökkent.

Az előterjesztés, illetve a rendelettervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki mellékletek PDF formátumban kerülnek kiküldésre.

Önkormányzatunk beszámolójának könyvvizsgálata során folyamatosan egyeztetünk könyvvizsgálónkkal.

A beszámoló nyilvánosságának biztosítása érdekében korábbiakhoz hasonlóan a rendelet mellékleteként (23. melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldjük a MÁK által jóváhagyott konszolidált beszámolónkat a képviselő-testület és a pénzügyi és ellenőrzési bizottság tagjainak. A mellékelt rendelet 18. melléklete tartalmazza az ingatlan vagyon értékét alátámasztó ingatlanvagyon összesítőt.

A beszámoló kinyomtatott példánya ügyfélfogadási időben a pénzügyi irodán megtekinthető.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének vezetői nyilatkozatban szükséges értékelni a vezetése alá tartozó költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzat vonatkozásában a nyilatkozatot a jegyző köteles megtenni, míg a költségvetési szervek esetében annak vezetője.

A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelettervezetével együtt terjeszti a Képviselő-testület elé. A jegyző, illetve az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatai az előterjesztés 2. számú mellékleteként kerültek csatolásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglalt részletes indokolás, illetve a pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság, valamint a jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság javaslatainak és a könyvvizsgáló jelentésének figyelembevételével tárgyalja meg és fogadja el Komló Város Önkormányzat 2024. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendelettervezetet.

#### **Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság, valamint a Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság véleményének figyelembevételével – megtárgyalta az 2024. évi zárszámadási rendelettervezet tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A Képviselő-testület megismerte és elfogadja a belső kontrollrendszerek minőségéről szóló vezetői nyilatkozatokat.

**Komló, 2025. május 14.**

**Polics József**  
**polgármester**