

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
 8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.
 Tel: 592 660. Pf.: 76. fax: 592 676
 e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
 2025. május 29-i ülésére

A rendelet-tervezet elfogadásához minősített többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzatának 2024. évi beszámolója és
 pénzmaradványa

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Stranzky Csilla pénzügyi irodavezető
 Pecánkáné Szőke Judit pénzügyi tanácsadó

Az előterjesztést megtárgyalta:

Humán Erőforrás Bizottság
 Gazdasági Bizottság
 Pénzügyi Bizottság
 Jogi és Ügyrendi Bizottság
 Inota Városrész Önkormányzó Testülete

Az előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:


Bérczes Beáta
 jogi előadó


Sándor Tamás
 aljegyző


dr. Ignácz Anita Éva
 jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. jelenleg hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az önkormányzat összes bevételét, kiadását; a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban; a pénzeszközének változását; a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és az adósságot keletkeztető ügylethez meghatározott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait; a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyleteket, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdései alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

1. Önkormányzati feladatellátás

Várpalota Város Önkormányzata által ellátandó közfeladatok körét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a szakmai ágazati törvények, rendeletek határozzák meg. Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait saját költségvetési szerveivel, intézményeivel látja el, valamint vásárolt közszolgáltatások révén biztosítja. Az önként vállalt feladatok köre az önkormányzat ágazati feladatait áttekintve számos területen megjelent. Ezt támasztja alá a különböző szervezeteknek átadott pénzeszközök összege.

A feladatellátás általános értékelése során elmondható, hogy az önkormányzat legfontosabb feladata 2024. év során is a kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása, a megtakarítást jelentő lehetőségek kiaknázása, és a pályázatokban rejlő beruházási, finanszírozási lehetőségek maximális felhasználása volt.

2. Bevételi források és azok teljesítése

Az Önkormányzat és intézményei 18 379 225 644 Ft konszolidálás előtti bevételt realizáltak, mely a módosított előirányzat 87,72 %-a. Az önkormányzat és intézményeinek bevételei a működési támogatások a módosított előirányzatnak megfelelően alakultak, a felhalmozási bevételek a tervezettől kismértékben elmaradnak. A változást a szociális ágazati pótlék, központosított előirányzatok lehívása, felhalmozási és működési célú támogatás (elsősorban elnyert pályázatok) eredményezték.

Az államháztartáson belülről érkezett működési célú támogatások felhasználási mutatója 160,76 %. A módosított előirányzathoz képest ez 1.264.412 e Ft növekedést jelent. A többlet támogatás a különböző mutatószámokban bekövetkezett változás, valamint a jogszabályi változások eredményeként folyósított kiegészítő juttatások eredménye.

A közhatalmi bevételek (helyi adók, igazgatási szolgáltatási díjak, bírságok, díjak, pótlékok, egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek) a módosított előirányzatnál alacsonyabb összegben teljesültek, a módosított előirányzathoz képest 82,92 %-os a teljesítés.

A működési bevételek teljesítési mutatója 129,93 %, a tulajdonosi bevételek (bérbeadás), a közvetített szolgáltatások, valamint a kiszámlázott áfa és kamatbevételek tervezettnél magasabb összegben teljesültek. A térítési díjak esetében az elmaradás oka, hogy jelentősen megemelkedett az étkeztetést térítésmentesen igénybe vevők és a kedvezményes térítési díjat fizetők létszáma.

A működési célú átvett pénzeszközök teljesítése 5.050 e Ft, a Várpalota Kistérség Többcélú Társulása által befizetett szolgáltatási díjat tartalmazza.

A felhalmozási bevételek összességében 360 527 e Ft-ra teljesültek, az eredetileg tervezett 584 181 e Ft-tal szemben. Az alacsony teljesülés oka, hogy az önkormányzat által értékesíteni kívánt területek csak részben találtak vásárlóra.

3. Kiadások alakulása

Várpalota Város Önkormányzata és intézményei 2024. évében 14.322.349.195 Ft konszolidálás előtti kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 86,92 %-a. Az alacsonyabb teljesülés oka, hogy különböző kormányzati támogatások által folyósított és az Európai Unió pályázatokon megfinanszírozott pénzüsségekből a különböző eljárások (tervezések, közbeszerzések) miatt szerződésekkel még le nem kötött összegek céltartalékba és a 2025. évi eredeti költségvetésbe maradványként beépítésre kerültek. Az önkormányzat és intézményei kiadásainak alakulását a 2., 3., 4., 5. táblák mutatják be.

A működési költségvetés kiadásainak alakulása 84,96 %, a felhalmozási kiadásoké 63,40 %. A felhalmozások közül nem valósult meg valamennyi a 2024. évben, részben az elhúzódozó kivitelezési munkák, részben a források késői (az év második felében történő) érkezése miatt. A megmaradt pénzeszközök az önkormányzati pénzmaradvány részét képezik, forrást biztosítva a munkák 2025. évi befejezéséhez.

Az Önkormányzat és intézményei beruházási kiadásai 57,73 %-ra, a felújítási kiadásai 25,62 %-ra realizálódtak. A beruházási kiadások egy része áthúzódik a 2025. évre

Várpalota Város Önkormányzata 2024. évben 2 698 911 eFt működési és felhalmozási célú támogatást nyújtott (szociális jellegű, sport, művészeti tevékenység, oktatási, ifjúsági és civil tevékenységek, helyi közösségi közlekedés támogatása, központi költségvetés felé történő visszafizetések) alapítványoknak, társadalmi szervezeteknek, háztartásoknak (például BURSA, középiskolai ösztöndíj), valamint az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő nonprofit gazdasági társaságoknak vagy önkormányzati kötelező feladatot ellátó önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságoknak.

Összességében elmondható, hogy Várpalota Város Önkormányzata és intézményei 2024. év folyamán likviditási problémákkal vagy pénzügyi nehézségekkel nem szembesültek.

4. Maradvány alakulása

Az Önkormányzat 2024. évi kötelezettség-vállalással terhelt maradványa 4 056 876 e Ft (15. melléklet). A maradványból 3.445.687.666 Ft-ot a 2025. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. A fennmaradó pénzmaradvány a működési kiadások fedezetére szolgál. Az Önkormányzat és intézményeinek pénzeszközeiben történt változás a 13. mellékletben kerül bemutatásra.

5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások mennyisége 2024. évben 317 130 e Ft volt, amelyet az „1990. évi C. törvény a helyi adókról” kapcsolódó kedvezmények jelentenek. (10. melléklet).

6. Vagyon alakulása

Az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak állománya 2024. december 31-i állapot szerint a következő:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 22 704 840 e Ft, pénzeszközök állománya 3 245 382 e Ft, követelések értéke 1 611 409 e Ft egyéb sajátos elszámolások nyilvántartási értéke -55 408 e Ft.

Az Önkormányzat saját tőkéje 20 360 683 e Ft, a kötelezettségek összege 481 181 e Ft-ra módosult az előző évi záró értékről. Az előző évi kötelezettségek összege 561 729 e Ft volt. Passzív időbeli elhatárolások 6 664 359 e Ft nyilvántartási értéken szerepelnek a könyveinkben.

A 2024. évi beszámolóhoz csatolásra kerültek az összesített és az intézményi mérlegek és az önkormányzati vagyonkimutatás.

7. Vezető nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) valamint (2a) bekezdése előírja, hogy

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

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

A jogszabály által előírt vezetői nyilatkozatot az előterjesztéshez mellékelem.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat) 17. §-a szerint a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.

A hatásvizsgálat során vizsgálni kell a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, melynek az alábbiak szerint teszek eleget:

1.) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Az Áht. jelenleg hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A rendelet-tervezetben rögzítettek szerint a költségvetési bevételek összege irányító szervi támogatás nélkül: 12 434 266 eFt, a finanszírozási bevételek összege: 5 944 959 eFt. A rendelet elfogadása a fenti kötelezettségeken alapul, általa biztosítható az önkormányzat 2024. évi kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának lezárása.

2.) A rendelet környezeti és egészségi következményei:

A rendelet-tervezet elfogadásának és alkalmazásának környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

3.) A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet-tervezet adminisztratív terheket keletkeztet, mivel a költségvetés előirányzatainak változásait mind az analitikus mind a számviteli nyilvántartásokon át kell vezetni.

4.) A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A zárszámadási rendelet megalkotásának elmaradása esetén nem tennénk eleget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt kötelezettségeinknek.

5.) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet-tervezet elfogadása, alkalmazása többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a rendelet-tervezetet, valamint a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Várpalota, 2025. május 22.



Campanari-Talabér Márta
polgármester

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../.... (...) önkormányzati rendelete

Várpalota Város Önkormányzata 2024. évi zárszámadásáról

[1] A rendelet megalkotásának célja, hogy átfogó és részletes tájékoztatást nyújtson az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásáról, a költségvetésben megfogalmazott célok teljesítéséről.

[2] Várpalota Város Önkormányzata 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. §

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Várpalota Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló beszámolóban előterjesztett zárszámadást e rendelet 1–16. mellékletei szerinti részletezésben, a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható

a) 18 379 225 644 Ft bevételi és

b) 14 322 349 195 Ft kiadási

teljesítéssel elfogadja.

2. §

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete Várpalota Város Önkormányzata 2024. évi pénzmaradványát 4 056 876 449 Ft összegben állapítja meg. A Képviselő-testület a tárgyévi módosított pénzmaradvány előirányzatát 4 056 876 449 Ft-ban hagyja jóvá a következő részletezés szerint:

a) Központi gazdálkodás pénzmaradványa: 4 030 939 296 Ft

b) Várpalotai Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa: 19 493 787 Ft

c) Ringató Bölcsőde pénzmaradványa: 2 730 994 Ft

d) Szépkorúak Otthona pénzmaradványa: 3 302 264 Ft

e) Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde pénzmaradványa: 410 108 Ft.

3. §

A pénzmaradvány elszámolása érdekében az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének módosítására irányuló javaslatot 2025. május 31. napjáig a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

4. §

Hatályát veszti a Várpalota Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 22.) önkormányzati rendelet.

5. §

Hatályát veszti a Várpalota Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadásáról szóló 7/2024. (V. 30.) önkormányzati rendelet.

6. §

Ez a rendelet 2025. május 31-én lép hatályba.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignáczi Anita Éva
jegyző

1. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 1 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 3 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 4 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 5 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 6 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 7 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 8 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 9 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 10 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 11 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 12 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 13 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 14 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 15 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

16. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 16 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660 Fax: (88) 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2025. május 29-i ülésén a következő határozatot hozta:

.../2025. (V. 29.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése alapján összeállított vezetői nyilatkozatot - a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal - elfogadja.

Határidő: a döntés megküldésére azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Stranzky Csilla pénzügyi irodavezető

V á r p a l o t a , 2025. május 29.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Ignáczi Anita Éva, a Várpalotai Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos, és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzések átvilágításának köszönhetően sokat javult az elmúlt években.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal mind Várpalota Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában: Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SzMSz), valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2025. január 01.) SzMSz-e tartalmazza a Hivatal feladatait, munkarendjét, ügyfélfogadási rendjét, a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások korábban is az SzMSz függelékét képezték, de a munkaköri megnevezések és a hozzá tartozó feladatok elavultak voltak, így a legutóbbi aktualizálás

során módosításra kerültek, mely intézkedéssel a munkakörök összhangba kerültek a hivatal szervezeti struktúrájával.

Az ellenőrzési nyomvonal szintén az SzMSz függelékét képezte, de felülvizsgálata szükségessé vált, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. A 2020. évi felülvizsgálat során a korábban azonosított szervezeti folyamatok és a hozzá tartozó felelősségi körök is frissítésre kerültek.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, valamennyi aktualizált szabályzatot hatályba léptettük, így azok már biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Ezek felülvizsgálata időszerű, melyre 2025. évben sor kerül.

A jövőben szükséges a Hivatal esetében is önálló belső szabályzatok kidolgozása, mivel jelenleg az Önkormányzat által készített szabályzatok keretein belül rendelkezik szabályzatokkal.

Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét. A BEK minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A BEK tartalmáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell végezni. A BEK felülvizsgálatára 2024. szeptember hónapban sor került (elfogadó Társulási Tanács határozat száma: 14/2024. (IX.26.)). Azon jogszabályi változások, melyek érintették a dokumentumot, átvezetésre kerültek. A tájékoztatót a BEK felülvizsgálatáról Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa tudomásul vette.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A korábbi Kockázatkezelési szabályzatot felülvizsgálták, és a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére 2019. június 1-jei hatállyal elfogadásra került az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit. Az értékelés során meghatároztuk a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve a szervezetekre gyakorolt hatásukat. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet.

A kockázatfelmérést követő lépés az azonosított kockázati tényezők értékelése, amely a legjobban áttekinthető módon a kockázatelemzési kritérium mátrix (KKM) elkészítésével volt megoldható. Kockázati szempontból rangsoroltuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk.

A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025-2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét, illetve ez utóbbi alapján összeállította éves ellenőrzési tervét is.

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt, de ezen jogkörök szabályozottsága a szervezetben és személyekben történő változás miatt elavult volt, aktualizálása szükségessé vált, melyet a belső ellenőrzés is alátámasztott. Fentiek miatt aktualizálásra kerültek a gazdálkodási jogkörök, mellyel a kockázatok csökkentek, továbbá már megfelelően támogatják és szabályozzák a gazdálkodás működését. Pár szabályzat esetében még szükségesek kiegészítések, továbbá a folyamatos jogszabályi és az intézményeken belüli változások miatt továbbra is szükséges az évenkénti felülvizsgálatuk. A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljellelgyel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2024. évben megtörtént.

A jövőre vonatkozóan a stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul, mely azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsoroljuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját - a kockázatelemzés eredménye alapján - évről-évre a kockázatos területekre összpontosítjuk.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a Hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Várpalota város honlapján közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki. A Közzétételi szabályzat 2017. augusztus

15-i hatállyal a hatályos jogszabállyal összhangban aktualizálásra került, felülvizsgálata szükséges.

A Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatát felülvizsgálták, aktualizálták, a Magyar Nemzeti Levéltár is megfelelőnek ítélte. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat 2019. október 31-étől hatályban van.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatal vezetőjeként gondoskodtam független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

A beszámolás évében gondoskodtam a külső, illetve a belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Várpalota, 2025. május 15.

P. H.

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

I.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 18. §-a szerint:

„(5) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a jogszabály normatív tartalmával összefüggő társadalmi, gazdasági, szakmai okokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről. A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolásában a jogszabály előkészítője bemutathatja a szabályozással összefüggő azon részletes körülményeket, amelyek a szabályozás értelmezését segíthetik, továbbá ismertetheti a szabályozás előzményeit.

(6) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás nyilvánosságát jogszabályban meghatározottak szerint kell biztosítani.

(7) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik.

(8) A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabályszöveggel ellentétes részét.”

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. jelenleg hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az önkormányzat összes bevételét, kiadását; a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban; a pénzeszközének változását; a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és az adósságot keletkeztető ügylethez meghatározott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait; a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyleteket, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonskimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdései alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

A rendelet elfogadása a fenti kötelezettségeken alapul, általa biztosítható az önkormányzat 2024. évi kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának lezárása.

III.

Az indokolás közzététele

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolást a Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni.

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	5	6
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	2 012 230 259	2 168 096 911	2 168 096 911
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	449 969 032	449 969 032	449 969 032
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	701 994 604	702 962 732	702 962 732
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	545 161 226	634 205 336	634 205 336
1.4.	Települési önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása	263 854 807	264 395 118	264 395 118
1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	51 250 590	66 378 126	66 378 126
1.6.	Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások	0	50 000 000	50 000 000
1.7..	Elszámolásból származó bevételek	0	186 567	186 567
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	0	2 080 845 247	3 345 256 571
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	0	2 080 845 247	3 345 256 571
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	0	3 342 119 528	4 523 822 602
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	0	3 342 119 528	4 523 822 602
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.+4.5.)	1 127 406 000	1 721 935 982	1 427 991 947
4.1.	Magánszemélyek jövedelem adói			
4.2.	Helyi adók (4.2.1.+4.2.2.)	1 120 720 000	1 715 249 982	1 421 233 269
4.2.1.	- Vagyoni típusú adók	317 169 000	317 169 000	300 243 501
4.2.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	803 551 000	1 398 080 982	1 120 989 768
4.3.	Gépjárműadó			0
4.4.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	522 000	522 000	0
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	6 164 000	6 164 000	6 758 678
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	397 669 555	464 479 785	603 520 986
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	14 173 228	14 173 228	23 331 512
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	14 913 629	18 851 687	37 441 335
5.4.	Tulajdonosi bevételek	226 571 237	226 571 237	248 000 434
5.5.	Ellátási díjak	119 480 722	145 865 302	142 946 930
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	21 930 739	21 930 739	99 010 463
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		12 233 000	12 233 000
5.8.	Kamatbevételek		0	23 865 163
5.9.	Kártérítések	0	0	1 967 260
5.10.	Egyéb működési bevételek	600 000	24 854 592	14 724 889
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	584 165 115	584 181 115	360 527 131
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	584 165 115	584 165 115	360 511 383
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		16 000	15 748
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	0	0	5 050 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		0	5 050 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	4 666 919 000	4 666 919 000	0
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			0
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	4 666 919 000	4 666 919 000	0
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	8 788 389 929	15 028 577 568	12 434 266 148
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		0	0
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0	0

11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	2 309 862 594	4 142 638 763	4 142 638 763
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 309 862 594	4 142 638 763	4 142 638 763
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	1 906 070 133	1 906 080 872	1 802 320 733
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		10 739	71 006 761
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Központi irányító szervi támogatás	1 906 070 133	1 906 070 133	1 731 313 972
13.4.	Betétek megszüntetése		0	
13.5.	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0	0
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZIROZASI BEVÉTELEK OSSZESEN: (10. + ... +15.)	4 215 932 727	6 048 719 635	5 944 959 496
17.	KÖLTSÉGVETESI ES FINANSZIROZASI BEVÉTELEK OSSZESEN: (9+16)	13 004 322 656	21 077 297 203	18 379 225 644

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	5	6
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	4 275 280 147	7 766 831 106	6 599 001 348
1.1.	Személyi juttatások	1 555 011 159	1 713 735 136	1 615 285 522
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	257 984 734	246 753 008	221 575 094
1.3.	Dologi kiadások	1 427 235 341	3 072 012 194	2 048 135 544
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	25 400 000	25 400 000	15 093 846
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 009 648 913	2 708 930 768	2 698 911 342
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			0
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	442 273 301	525 313 858	525 271 408
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			0
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			0
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	567 375 612	2 183 616 910	2 173 639 934
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	6 735 156 700	9 340 423 447	5 922 182 379
2.1.	Beruházások	4 921 084 300	4 917 575 128	2 839 171 837
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	1 765 072 400	1 765 072 400	452 337 191
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	49 000 000	2 657 775 919	2 630 673 351
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		1 020 932 936	1 020 830 368
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás		3 000 000	3 000 000
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre	49 000 000	1 633 842 983	1 606 842 983
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	37 867 955	1 994 121 021	0
3.1.	Általános tartalék	37 867 955	1 994 121 021	
3.2.	Céltartalék			0
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	11 048 304 802	19 101 375 574	12 521 183 727
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	0	0	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0	0
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	1 956 017 854	1 975 921 629	1 801 165 468
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	49 947 721	69 851 496	69 851 496
7.3.	Központi irányító szervi támogatás	1 906 070 133	1 906 070 133	1 731 313 972
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0	0
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	1 956 017 854	1 975 921 629	1 801 165 468
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	13 004 322 656	21 077 297 203	14 322 349 195

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-2 259 914 873	-4 072 798 006	-86 917 579
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	2 259 914 873	4 072 798 006	4 143 794 028

Várpalota Város Önkormányzatának 2024. évi bevételi

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
Ün	Ön	Megnevezés	Polgári jelleg	Önkormányzat működési támogatásai	Működési célú támogatások Ált.-on belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Működési célú átvett pénzeszközök Ált.-on kívülről	Felhalmozási célú támogatások Ált.-on belülről	Felhalmozási bevételek	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Ált.-on kívülről	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	Államháztartáson belüli megállapodások	Államháztartáson kívüli megállapodások	Maradvány	Iskolai finanszírozás bevételei	BEVÉTELEK ÖSSZESEN
1	K	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	Iskolai Működési Támogatás	449 969 032								449 969 032					449 969 032
			Támogatás	449 969 032								449 969 032					449 969 032
		Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Működési Támogatás	701 994 604								701 994 604					701 994 604
			Támogatás	701 994 604								701 994 604					701 994 604
		Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	Iskolai Támogatás	702 962 732								702 962 732					702 962 732
			Támogatás	702 962 732								702 962 732					702 962 732
		Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	Iskolai Támogatás	545 161 226								545 161 226					545 161 226
			Támogatás	545 161 226								545 161 226					545 161 226
		Települési önkormányzatok gyermekjóléti feladatainak támogatása	Iskolai Támogatás	634 205 336								634 205 336					634 205 336
			Támogatás	634 205 336								634 205 336					634 205 336
		Települési önkormányzatok gyermekjóléti feladatainak támogatása	Iskolai Támogatás	263 854 807								263 854 807					263 854 807
			Támogatás	263 854 807								263 854 807					263 854 807
		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	Iskolai Támogatás	264 395 118								264 395 118					264 395 118
			Támogatás	264 395 118								264 395 118					264 395 118
		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	Iskolai Támogatás	51 250 990								51 250 990					51 250 990
			Támogatás	51 250 990								51 250 990					51 250 990
		Működési célú támogatások és költségvetési támogatások	Iskolai Támogatás	66 378 126								66 378 126					66 378 126
			Támogatás	66 378 126								66 378 126					66 378 126
		Egyéb működési bevételek	Működési Támogatás	50 000 000								50 000 000					50 000 000
			Támogatás	50 000 000								50 000 000					50 000 000
		Építmenyadó	Működési Támogatás	17 116 333			12 066 333	5 050 000				17 116 333					17 116 333
			Támogatás	17 116 333			12 066 333	5 050 000				17 116 333					17 116 333
		Teljesítés	Működési Támogatás	273 123 000								273 123 000					273 123 000
			Támogatás	273 123 000								273 123 000					273 123 000
		Teljesítés	Működési Támogatás	260 254 601								260 254 601					260 254 601
			Támogatás	260 254 601								260 254 601					260 254 601
		Teljesítés	Működési Támogatás	44 046 000								44 046 000					44 046 000
			Támogatás	44 046 000								44 046 000					44 046 000
		Teljesítés	Működési Támogatás	39 988 900								39 988 900					39 988 900
			Támogatás	39 988 900								39 988 900					39 988 900
		Teljesítés	Működési Támogatás	803 351 000								803 351 000					803 351 000
			Támogatás	803 351 000								803 351 000					803 351 000
		Teljesítés	Működési Támogatás	1 398 080 982								1 398 080 982					1 398 080 982
			Támogatás	1 398 080 982								1 398 080 982					1 398 080 982
		Teljesítés	Működési Támogatás	1 120 989 768								1 120 989 768					1 120 989 768
			Támogatás	1 120 989 768								1 120 989 768					1 120 989 768
		Teljesítés	Működési Támogatás	522 000								522 000					522 000
			Támogatás	522 000								522 000					522 000
		Teljesítés	Működési Támogatás	6 164 000								6 164 000					6 164 000
			Támogatás	6 164 000								6 164 000					6 164 000
		Teljesítés	Működési Támogatás	6 758 678								6 758 678					6 758 678
			Támogatás	6 758 678								6 758 678					6 758 678
		Teljesítés	Működési Támogatás	10 739								10 739					10 739
			Támogatás	10 739								10 739					10 739
		Teljesítés	Működési Támogatás	71 086 761								71 086 761					71 086 761
			Támogatás	71 086 761								71 086 761					71 086 761
		Teljesítés	Működési Támogatás	16 463 321								16 463 321					16 463 321
			Támogatás	16 463 321								16 463 321					16 463 321
		Teljesítés	Működési Támogatás	86 639 600								86 639 600					86 639 600
			Támogatás	86 639 600								86 639 600					86 639 600
		Teljesítés	Működési Támogatás	1 518 426								1 518 426					1 518 426
			Támogatás	1 518 426								1 518 426					1 518 426
		Teljesítés	Működési Támogatás	14 173 228								14 173 228					14 173 228
			Támogatás	14 173 228								14 173 228					14 173 228
		Teljesítés	Működési Támogatás	23 331 512								23 331 512					23 331 512
			Támogatás	23 331 512								23 331 512					23 331 512
		Teljesítés	Működési Támogatás	1 967 260								1 967 260					1 967 260
			Támogatás	1 967 260								1 967 260					1 967 260
		Teljesítés	Működési Támogatás	10 254 857								10 254 857					10 254 857
			Támogatás	10 254 857								10 254 857					10 254 857
		Teljesítés	Működési Támogatás	26 423 072								26 423 072					26 423 072
			Támogatás	26 423 072								26 423 072					26 423 072
		Teljesítés	Működési Támogatás	361 830								361 830					361 830
			Támogatás	361 830								361 830					361 830
		Teljesítés	Működési Támogatás	2 784 813								2 784 813					2 784 813
			Támogatás	2 784 813								2 784 813					2 784 813

Bérlmények, bérletdíjak bevételei	Évesített	210 107 916	210 107 916	210 107 916	210 107 916	210 107 916	210 107 916
	Módosított	210 107 916	210 107 916	210 107 916	210 107 916	210 107 916	210 107 916
Ingatlanok értékesítése	Teljesítés	161 361 434	161 361 434	161 361 434	161 361 434	161 361 434	161 361 434
	Évesített	161 361 434	161 361 434	161 361 434	161 361 434	161 361 434	161 361 434
1257/2023 (VI.28.) Korm. Hataszer támogatás	Módosított	584 165 115	584 165 115	584 165 115	584 165 115	584 165 115	584 165 115
	Teljesítés	584 165 115	584 165 115	584 165 115	584 165 115	584 165 115	584 165 115
Iskolai gyermekfelügyeleti térítési díja	Évesített	356 327 632	356 327 632	356 327 632	356 327 632	356 327 632	356 327 632
	Módosított	356 327 632	356 327 632	356 327 632	356 327 632	356 327 632	356 327 632
Kiszámlázott ÁFA	Teljesítés	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000
	Évesített	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000	4 666 919 000
2023. évi pénzügyhátrány (felhalmozási költségvetés vállalkozás terhéül)	Módosított	54 676 154	54 676 154	54 676 154	54 676 154	54 676 154	54 676 154
	Teljesítés	54 676 154	54 676 154	54 676 154	54 676 154	54 676 154	54 676 154
Kiszámlázott ÁFA	Évesített	71 274 390	71 274 390	71 274 390	71 274 390	71 274 390	71 274 390
	Módosított	19 202 126	19 202 126	19 202 126	19 202 126	19 202 126	19 202 126
TOP PLUSZ 1.2.3-21 Belterületi utak fejlesztése Várpalotán	Teljesítés	95 667 318	95 667 318	95 667 318	95 667 318	95 667 318	95 667 318
	Évesített	95 667 318	95 667 318	95 667 318	95 667 318	95 667 318	95 667 318
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	Módosított	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés	0	0	0	0	0	0
TOP PLUSZ 3.3. Helyi eüti és szociális infrastruktúra fejlesztése	Évesített	335 739 264	335 739 264	335 739 264	335 739 264	335 739 264	335 739 264
	Módosított	0	0	0	0	0	0
Egyéb kapott kamatok és kamattámogatások	Teljesítés	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383
	Évesített	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383	4 109 661 383
KEHOV-2.2-2.15-2016 Szennyvíztisztító építése támogatás	Módosított	23 865 163	23 865 163	23 865 163	23 865 163	23 865 163	23 865 163
	Teljesítés	23 865 163	23 865 163	23 865 163	23 865 163	23 865 163	23 865 163
Elszámolható származó bevételek	Évesített	3 342 119 528	3 342 119 528	3 342 119 528	3 342 119 528	3 342 119 528	3 342 119 528
	Módosított	2 695 335 924	2 695 335 924	2 695 335 924	2 695 335 924	2 695 335 924	2 695 335 924
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Teljesítés	186 567	186 567	186 567	186 567	186 567	186 567
	Évesített	186 567	186 567	186 567	186 567	186 567	186 567
MINDÖSSZESEN:	Módosított	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
	Teljesítés	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
MINDÖSSZESEN:	Módosított	2 012 230 259	2 012 230 259	2 012 230 259	2 012 230 259	2 012 230 259	2 012 230 259
	Teljesítés	2 168 096 911	2 168 096 911	2 168 096 911	2 168 096 911	2 168 096 911	2 168 096 911
MINDÖSSZESEN:	Módosított	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012
	Teljesítés	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012	3 332 201 012

Állam	Nemzetiség	Társadalmi helyzet	F		G		H		I		K		L		M		N		O		P		Q		R		S																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
			Iskolák	Személyi juttatás	Statisztikai területi juttatás - Szék	Darab/évszám helyi lakosok	Ellátottak személyi jutt.	Egyéb működési célú kiadások	Helyi lakosok, előző évi absz. számszerű kiad.	Működési célú finanszírozás kiadások	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Ellátottak bevonulók	Általános tartalék	Lakástámogatás	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Ellátottak bevonulók	Általános tartalék	Lakástámogatás	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Ellátottak bevonulók	Általános tartalék	Lakástámogatás	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások	Finanszírozási kiadások	Költségvetési kiadások	Általános működési kiadások

8. *oldel*

4. melléklet a .../2025. (V. .) önkormányzati rendelethez

[illegible]

Városliget Város Önkormányzata Intézményeinek 2024. évi kiadásai

[illegible]

Váralota Város Önkormányzata													
2024. évi beruházások és egyéb felhalmozási kiadások													
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Cím	Alcím	Működés	Felhalmozás jellege	Immateriális javak beszerzése, létesítése	Ingatlanok beszerzése, létesítése	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése - nagyerékű	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése - kisértékű	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése - nagyerékű	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése - kisértékű	Rézszerelések beszerzése	Meglévő részrendelések növeléséhez kapcsolódó kiadások	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Összesen
		Önkormányzati beruházási kiadások			17 555 962							4 740 110	22 296 072
		Városi üzemeltetés kiadásai										0	0
		OC-INF/A-2024-5477 Zsinagysga felújítása			210 000							56 700	266 700
		Közutak, hidak üzemeltetése			27 770 935							7 498 152	35 269 087
		Köztisztaság			12 881 073							3 396 890	15 977 963
		Csapadékvíz elvezetés			1 187 896							370 732	1 508 628
		Körműszervezési feladatok			899 000							242 730	1 141 730
		Városi közterületi képviselői keret										53 150	250 000
		1257/2023. (VI.28.) Korm.határozat			2 053 647 976							554 484 954	2 608 132 930
		USZ kiadásai										84 608	397 970
		Gyermekközvetítés kiadásai										132 777	624 542
		TOP-PLUSZ 1.2.3-21 Belterületi utak fejlesztése Váralotán			111 478 354							30 099 156	141 577 510
												0	0
		Önkormányzati beruházási kiadások összesen		0	2 225 331 196	0	0	0	1 001 977	0	0	601 109 957	2 827 443 130
		Intézményi beruházási kiadások											
		Ringató Bölcsöde											0
		kisérleti tárgyeszköz beszerzése										0	0
		Polgármesteri Hivatal											0
		kisérleti tárgyeszköz beszerzése											0
		Összevont Óvoda és Bölcsöde											0
		kisérleti tárgyeszköz beszerzése											0
		Széporkák Otthona											0
		kisérleti tárgyeszköz beszerzése											0
		Intézményi beruházási kiadások összesen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Beruházási kiadások mindösszesen		0	2 225 331 196	0	0	0	1 001 977	0	0	601 109 957	2 827 443 130

8. melléklet a .../2025. (V .) önkormányzati rendelethez

Várpalota Város Önkormányzatának működési és felhalmozási költségvetési bevételei és kiadásai 2024. évben

	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	2 012 230 259	2 168 096 911	2 168 096 911	1. Személyi juttatások	1 555 011 159	1 713 735 136	1 615 285 522
2.	Működési célú támogatások államháztartáson beltről	0	2 080 845 247	3 345 256 571	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	257 984 734	246 755 008	221 575 094
3.	Közhatalmi bevételek	1 127 406 000	1 721 935 982	1 427 991 947	3. Dologi kiadások	1 427 235 341	3 072 012 194	2 048 135 544
4.	Működési bevételek	397 669 555	464 479 785	603 520 986	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	25 400 000	25 400 000	15 093 846
5	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	5 050 000	5. Egyéb működési célú kiadások (tartalékok nélkül)	1 009 648 913	2 708 930 768	2 698 911 342
				0	6. Működési célú tartalék	37 867 955	1 994 121 021	0
	Működési költségvetési bevételek összesen	3 557 305 814	6 435 357 925	7 549 916 415	Működési költségvetési kiadások összesen	4 313 148 102	9 760 952 127	6 599 001 348
6.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK				FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK			
7.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson beltről	0	3 342 119 528	4 523 822 602	7. Beruházási kiadások	4 921 084 300	4 917 575 128	2 839 171 837
8.	Felhalmozási bevételek	584 165 115	584 181 115	360 527 131	8. Felújítási kiadások	1 765 072 400	1 765 072 400	452 337 191
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 666 919 000	4 666 919 000	0	9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	49 000 000	2 657 775 919	2 630 673 351
					10. Felhalmozási célú tartalék	0	0	0
	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	5 251 084 115	8 593 219 643	4 884 349 733	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	6 735 156 700	9 340 423 447	5 922 182 379
	Költségvetési bevételek összesen	8 788 389 929	15 028 577 568	12 434 266 148	Költségvetési kiadások összesen	11 048 304 802	19 101 375 574	12 521 183 727
9.	MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK				MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
10.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	10 739	71 006 761	11. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	49 947 721	69 851 496	69 851 496
11.	Költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány	1 272 029 948	3 104 806 117	3 104 806 117	12. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	1 906 070 133	1 906 070 133	1 731 313 972
12.	Forgatási célú belföldi értékpapírok bevételei				13. Forgatási célú értékpapírok vásárlása			
13.	Befektetési célú belföldi értékpapírok bevételei	1 906 070 133	1 906 070 133	1 731 313 972	FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
14.	Központi irányító szervi támogatás				14. Hosszú lejáratú hitel törlesztésének törlesztése			
15.	FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK				15. Rövid lejáratú hitel törlesztésének törlesztése	0	0	0
	Rövid lejáratú hitel felvétele	1 037 832 646	1 037 832 646	1 037 832 646	16. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
	Költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány				Finanszírozási kiadások összesen	1 956 017 854	1 975 921 629	1 801 165 463
	Finanszírozási bevételek összesen	4 215 932 727	6 048 719 635	5 944 950 496	Finanszírozási kiadások összesen	1 956 017 854	1 975 921 629	1 801 165 463
	ÖSSZES BEVÉTEL	13 004 322 656	21 077 297 203	18 379 225 644	ÖSSZES KIADÁS	13 004 322 656	21 077 297 203	14 322 349 195
	Költségvetési többlet összege	-2 259 914 873	-4 072 798 006	-86 917 579				
	Finanszírozási kiadásokkal korrigált hiány összege	0	0	4 056 876 449				
	Működési bevételek aránya %-ban	40,2%			Működési kiadások aránya %-ban	39,0%		
	Felhalmozási bevételek aránya %-ban	59,8%			Felhalmozási kiadások aránya %-ban	61,0%		

KIMUTATÁS

a közvetett támogatásokról 2024.

tájékoztató jelleggel az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja alapján

forintban!

A		B
Törvények és helyi rendeletek által nyújtott mentességek, kedvezmények		Közvetett támogatás
1.	Közhatalmi bevételek:	
	Iparűzési adó	0
	Építményadó	274 960
	Telekadó	42 170
	Kommunális adó	0
	Gépjárműadó	0
		317 130
2.	Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	
3.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege	0
Összesen:		317 130

Több éves kihatással járó feladatok előirányzatai éves bontásban*tájékoztató jelleggel az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja alapján*

adatok Ft-ban

Sorszám	A	C	D	E
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat	2026. évi előirányzat
1	Játóeszközök kopásból, elhasználódása	18 000 000	19 000 000	19 000 000
Beruházás mindösszesen:		18 000 000	19 000 000	19 000 000
3	Temetők üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	16 832 000	21 049 327	21 049 327
4.	Volánbusz Zrt-vel (korábban Bakony Volán Zrt.) a rendezetlen költségek megtérítése vonatkozásban	120 000 000	32 802 726	0
5.	Thury-Buszt Kft fenntartási támogatása	0	164 081 000	164 081 000
6.	Parkfenntartás		248 842 220	248 842 220
7.	Települési Hulladék	5 000 000	5 000 000	5 000 000
8.	Önkormányzati intézmények energia beszerzése költségei fedezetének biztosításához szükséges előzetes pénzügyi kötelezettségvállalásról (villamosenergia)	25 615 000	25 615 000	25 615 000
9.	Önkormányzati intézmények energia beszerzése költségei fedezetének biztosításához szükséges előzetes pénzügyi kötelezettségvállalásról (földgáz)	30 329 000	30 329 000	30 329 000
10.	Közüvilágítás	127 918 000	127 918 000	127 918 000
11.	Utak fenntartása (kátyúzás)	112 700 000	112 700 000	112 700 000
12.	Útburkolati jelek festése	3 000 000	3 000 000	3 000 000
13.	Kitüntetések	1 435 000	1 435 000	1 435 000
Önkormányzati kiadások összesen:		442 829 000	772 772 273	739 969 547
MINDÖSSZESEN:		460 829 000	791 772 273	758 969 547

11. melléklet a .../2025. (V. .) önkormányzati rendelethez

KIMUTATÁS Várpalota Város Önkormányzata hiteltörlesztésének, hitelállományának és egyéb kötelezettségeinek alakulásáról

[illegible]

12. melléklet a .../2025. (V. .) önkormányzati rendelethez

Várpalota Város Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeinek bemutatása az Áht. 29/A §-a alapján

forintban !

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek				Összesen (7=3+4+5+6)
		2024.	2025.	2026.	2027.	
1	2	3	4	5	6	7
	Helyi adók	1 427 991 947	1 507 189 000	1 507 189 000	1 507 189 000	5 949 558 947
	Tulajdonosi bevételek	248 000 434	177 736 408	177 736 408	177 736 408	781 209 658
	Díjak, pótlékok, Bírságok	-00	6 094 000	6 094 000	6 094 000	18 282 000
	Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyeszközök értékesítése	360 511 383	1 034 500 000	-00	-00	1 395 011 383
	Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		-00	-00	-00	-00
	Privatizációból származó bevételek	-00	-00	-00	-00	-00
	Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek	-00	-00	-00	-00	-00
	Saját bevétel	2 036 503 764	2 725 519 408	1 691 019 408	1 691 019 408	8 144 061 988
	Saját bevétel 50%-a	1 018 251 882	1 362 759 704	845 509 704	845 509 704	4 072 030 994
	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség					
	Hitelből eredő fizetési kötelezettség					
	Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség					
	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség					
	Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség					
	Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség					
	Halasztott fizetés,részletfizetési kötelezettség					
	Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség					
	Tárgy évben keletkezett, illetve keletkező tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség					
	Hitelből eredő fizetési kötelezettség					
	Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség					-00
	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség					
	Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség					
	Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség					
	Halasztott fizetés,részletfizetési kötelezettség					
	Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség					
	Fizetési kötelezettség összesen	-00	-00	-00	-00	-00
	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel összesen	2 036 503 764	2 725 519 408	1 691 019 408	1 691 019 408	8 144 061 988

13. melléklet a/2025. (V. .) önkormányzati rendelethez

PÉNZESZKÖZÖK

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Nyitó pénzkészlet 2024. január 1-én, ebből	2 627 150 508
2.	1. sorból idegen pénzeszköz	
3.	Bankszámlák egyenlege	2 626 651 893
4.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	498 615
5.	Záró pénzkészlet 2024. december 31-én, ebből:	3 245 382 437
6.	5. sorból idegen pénzeszköz	
7.	Bankszámlák egyenlege	3 244 920 942
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	461 495

A Várpalota Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó"kötelezettségek és részesedések alakulása

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (eFt-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Tűzépker Zrt.	0,23%	2 284	
2.	Bakonykarszt Zrt.	,	-	
3.	Citynform Zrt.	2,06%	428	
4.	Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Zrt	1,66%	331	
5.	Várpalotai Közüzem Kft	100,00%	289 641	
6.	Pannon Várszínház Kft.	33,33%	1 000	
7.	Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.	100,00%	7 500	
8.	Várpalotai Hulladékgazdálkodási Kft.	60,00%	15 000	
9.	Egy mosolyért Közalapítvány	100,00%	500	
10.	Várpalotáért Közalapítvány	100,00%	100	
11.	Molnár Mária Szociális Szövetkezet		30	
12.			-	
ÖSSZESEN:			316 814	

MARADVÁNYKIMUTATÁS

#	Megnevezés	Özesen	Várpalota Város Önkormányzata	Várpalotai Polgármesteri Hivatal	Szépiskorták Otthona	Ringató Bölcsőde	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	12 434 266 148	12 323 054 150	23 299 086	60 529 270	3 922 968	23 460 674
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	12 521 183 727	10 671 617 530	535 850 325	201 045 170	233 786 147	878 894 555
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-86 917 579	1 651 436 620	-512 551 239	-140 515 900	-229 863 179	-855 423 881
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 944 959 496	4 180 668 144	532 045 026	143 818 164	232 594 173	855 833 989
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 801 165 468	1 801 165 468				
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	4 143 794 028	2 379 502 676	532 045 026	143 818 164	232 594 173	855 833 989
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±II)	4 056 876 449	4 030 939 296	19 493 787	3 302 264	2 730 994	410 108
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0	0	0	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0	0	0	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	4 056 876 449	4 030 939 296	19 493 787	3 302 264	2 730 994	410 108
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	4 056 876 449	4 030 939 296	19 493 787	3 302 264	2 730 994	410 108
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0	0	0	0	0	0
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0	0	0	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0	0

Önkormányzat
VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről

Ezer forintban

ESZKÖZÖK	sorszám	Záró
I. Immateriális javak (2+5)	1	861
Törzsvagyon (3+4)	2	695
Forgalomképtelen (3.1+3.2)	3	-
Korlátozottan forgalomképes	4	695
Üzleti vagyon	5	166
II. Tárgyi eszközök (7+12+17+19+22)	6	19 915 129
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (8+11)	7	18 367 423
Törzsvagyon (9+10)	8	14 064 783
Forgalomképtelen (9.1+9.2)	9	8 928 289
-kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	9.1	8 903 218
Helyi közutak és műtárgyaik	9.1.1	4 631 658
Terek, parkok	9.1.2.	97 640
Helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér	9.1.3	-
Helyi önkormányzat tulajdonában álló vizek, közcélú vízi létesítmények(ide nem értve a vízi közműveket)	9.1.4	45 736
-nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon	9.2	25 071
Korlátozottan forgalomképes	10	5 136 494
Üzleti vagyon	11	4 302 640
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (13+16)	12	567 440
Törzsvagyon (14+15)	13	454 477
Forgalomképtelen (14.1+14.2)	14	28 197
-kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	14.1	-
Korlátozottan forgalomképes	15	426 280
Üzleti vagyon	16	112 963
3. Üzemeltetésre kezelésbe adott eszközök	17	980 266
Üzleti vagyon	18	91 050
4. Beruházások, felújítások (22+25)	19	-
Beruházások	20	-
Felújítások	21	-
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	22	-
III. Befektetett pénzügyi eszközök (24+28+29+30+31+32)	23	1 865
1. Tartós részesedés (25+27)	24	1 865
Törzsvagyon (25)	25	-
Forgalomképtelen (25.1)	26	-
-nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon	26.1	-
Nemzeti vagyonról szóló tv. 2.sz. mellékete szerint	26.1.1	-
Törvényben, helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem	26.1.2	-
Üzleti vagyon	27	1 865
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	28	-
3. Tartósan adott kölcsön	29	-
4. Hosszú lejáratú betétek	30	-
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	31	-
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	32	-
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (34+37)	33	2 786 984
Törzsvagyon (35+36)	34	1 673 124
Forgalomképtelen (35.1+35.2)	35	-
-kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	35.1	-
-nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon	35.2	-
Korlátozottan forgalomképes	36	1 673 124
Üzleti vagyon	37	1 113 860
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+6+23+33)	38	22 704 839
I. Készletek	39	-
II. Értékpapírok	40	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (39+40)	41	-
C) PÉNZESZKÖZÖK	42	3 245 382
I. Költségvetési évben esedékes követelések	43	128 001
II. Költségvetési évet követő évben esedékes követelések	44	523 923
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	45	959 483
D) KÖVETELÉSEK (43+44+45)	46	1 611 407
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	47	55 408

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	48	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (38+41+42+46+47+48)	49	27 506 220

Önkormányzat
VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékekkel szereplő forrásokról

FORRÁSOK	Ezer forintban	
	sorszám	Nettó érték
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1	15 175 117
II. Nemzeti vagyon változásai	2	3 413 094
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	571 855
IV. Felhalmozott eredmény	4	2 219 906
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	5	-
VI. Mérleg szerinti eredmény	6	3 420 522
G) SAJÁT TŐKE (1+2+3+4+5+6)	7	20 360 682
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	8	33 846
II. Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettségek	9	302 840
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10	144 494
H) KÖTELEZETTSÉGEK (8+9+10)	11	481 180
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	12	
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	13	
I. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	14	-
II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15	-
III. Halasztott eredményszemléletű bevételek	16	6 664 359
K. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17	6 664 358
FORRÁSOK ÖSSZESEN (7+11+12+13+17)	18	27 506 220