




Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. május 20-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2025. évi zárszámadásának elfogadására

Előterjesztő: 
Cserháti Ferenc polgármester

Közreműködött: 
Jeszenszkiné Szikra Brigitta pénzügyi osztályvezető 

Szakmai egyeztetés: 
Székelyné Szabó Andrea jegyző

Az előterjesztés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi és Jogi Bizottság
Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság
Kulturális, Köznevelési és Ifjúsági Bizottság
Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság
Fenntartható Fejlődés Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Veresegyház Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi zárszámadási javaslatát, amelyet a Polgármesteri Hivatal jegyzője megbízásából a Pénzügyi Osztály készített el, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján előterjesztem.

Az alábbiakban mutatjuk be az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének végrehajtásáról, azaz a zárszámadásról összeállított javaslatot.

Az Áht. előírásai alapján a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást a költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni, és azt úgy kell betervezni a képviselő-testület elé, hogy az a tárgyévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján az Önkormányzat és intézményei beszámolóit az intézményi referensek összeállították, és azt határidőben megküldték a Kincstár részére. Ezek felhasználásával a Pénzügyi Osztály a társosztályok bevonásával elkészítette az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025.(III.12.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) végrehajtásáról szóló előterjesztést, melyet az alábbiakban részletesen mutatunk be.

I. A FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A Rendelet elfogadásakor továbbra is azt a célt tűzte maga elé a képviselő-testület, hogy annak végrehajtását a korábbi évek gazdálkodását is alapvetően meghatározó törekvések jellemezzék, azaz a feladatellátás a rendelkezésre álló forrásokhoz és kapacitásokhoz igazítottan történjen. Ezen törekvéseket kellett összhangba hozni az ugrásszerűen megemelkedett inflációval és azzal összefüggésben a megnövekedett kiadásokkal.

Kedvező volt, hogy az előző években az egész önkormányzati szektort, ezen belül városunkat is sújtó és a gazdaságvédelmi program égisze alatt hozott központi döntések többségének hatálya már 2025-re nem terjedt ki, így megszűnt a helyi adó mértékének és a szolgáltatási díjak emelésének tilalma, hatályát veszítette a kkv-k részére biztosított helyi iparűzési adófizetési kedvezmény is. Mindezekon kívül a bevételek tervezése során figyelembe vettük, hogy a helyi gazdaság 2024-ben jól teljesített, ezért az előző évben befolyt összegű helyi iparűzési adóbevétellel számoltunk.

Összefoglalva a 2025. évi költségvetés – az előző évihez hasonlóan – több, bár tartalmában azoktól részben eltérő kockázati elemmel volt terhelt. Szerencsére a Rendeletben ebben az évben is jelentős mértékű olyan tartalékot terveztünk, amely a nem tervezett, de időközben fontosnak ítélt feladatok megvalósítását is lehetővé tette, illetve fedezetet biztosított kedvezőtlen makrogazdasági hatások kompenzálására.

A számos bizonytalansági elem és a jelentős központi forráselvonás (szolidaritási hozzájárulás) ellenére az év gazdálkodását az előző években kialakított, és ebben az évben is alkalmazott megfontoltság és takarékoság jellemezte. Ennek és a folyamatos kontrollnak köszönhetően a város konszolidált költségvetési egyensúlya biztosított volt és lehetővé tette a kifizetett feladatok megvalósítása mellett az Önkormányzat pénzügyi és likviditási stabilitásának fenntartását.

Ehhez jelentős mértékben hozzájárult az előző évről áthozott tartalék is. Mindezek következtében külső források bevonása nélkül is biztosított volt az Önkormányzat folyamatos likviditása a beszámolási időszakban.

A kiadási oldalon továbbra is az elmúlt évben kialakított és pénzügyi szempontból eredményesen működtetett rendszert tartottuk fenn, azaz a kötelezettségvállalás és pénzügyi kifizetések folyamatos vezetői kontroll mellett történtek.

A megtervezett fejlesztési, felújítási feladatok – ideértve a pályázati forrásból megvalósulókat is – végrehajtása a beszámolási időszakban megtörtént.

A helyi iparűzési adóbevételek az eredeti előirányzathoz képest jól teljesültek és ez arra utal, hogy a helyi gazdaság jó évet tud maga mögött. Részben ennek köszönhetően az Önkormányzat a 2024-es évet is jelentős bevételi többlettel zárta, amelyet likvid forrásként hozott át 2025-re.

A Rendeletben kitűzött céloknak megfelelően a beszámolási időszakban kihasználtunk minden olyan pályázati lehetőséget, amelyek elérhetővé váltak az önkormányzatok, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok és az intézmények számára. A pályázatokhoz szükséges önerőt, illetve az előkészítéshez szükséges forrást az erre irányuló egyedi döntéseknek megfelelően vagy a Rendeletben direkt módon erre a célra megtervezett kiadásokból, vagy a különböző tartalékokból biztosítottuk.

A beszámolási időszakban az Önkormányzat olyan pénzügyi-likviditási helyzetben volt, amely biztosította a fizetési kötelezettségek határidőben történő teljesítését, s lehetővé tette, hogy a beszámolási időszakban a gazdálkodás folyószámla-hitel igénybevétele nélkül történjen. Az év során folyamatosan gondoskodtunk az átmenetileg szabad források lekötéséről, melynek eredményeként jelentős kamatbevételt számolhatott el az Önkormányzat.

A központi költségvetés felé történő fizetési kötelezettségének az Önkormányzat a jogszabályban előírtak szerint eleget tett, csakúgy, mint a különböző társulásokban való részvételéből adódó fizetési kötelezettségnek.

Az önkormányzati feladatellátásban tartalmi változás nem történt, azonban szerkezeti vonatkozásban az előző évhez képest jelentős változás az önkormányzati feladatellátás területén, hogy a városrendészeti feladatokat ellátó szervezeti egység önálló osztályként kezdte meg működését 2025 félévétől.

Az Önkormányzat a jogszabályokban megállapított kötelező és az önként vállalt feladatait 2025-ben teljesítette. Ezek egy részét az általa fenntartott intézményeken keresztül látta el (Polgármesteri Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Városi Könyvtár, Művelődési Központ, Idősek Otthona), szociális feladatainak ellátásáról (Esély Alapellátási Központ látja el, aki végzi a házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, hajléktalanok nappali ellátását és a családsegítést) pedig a Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása keretein belül gondoskodott.

Az Önkormányzat 2025-ben kiemelt figyelmet fordított a város közbiztonsági helyzetének javítására, az Önkormányzati Rendészet vonatkozásában a személyi és tárgyi feltételek biztosítása tekintetében is sikerült előre lépünk.

A civil szféra és a társadalmi önszerveződések támogatását a megkötött szerződések szerint folyósítottuk.

Az intézmények gazdálkodását továbbra is a kincstári rendszer keretében végeztük, s az intézmények tájékoztatásáról, pénzügyi információkkal történő ellátásáról az együttműködési megállapodásban rögzített módon és gyakorisággal gondoskodtunk.

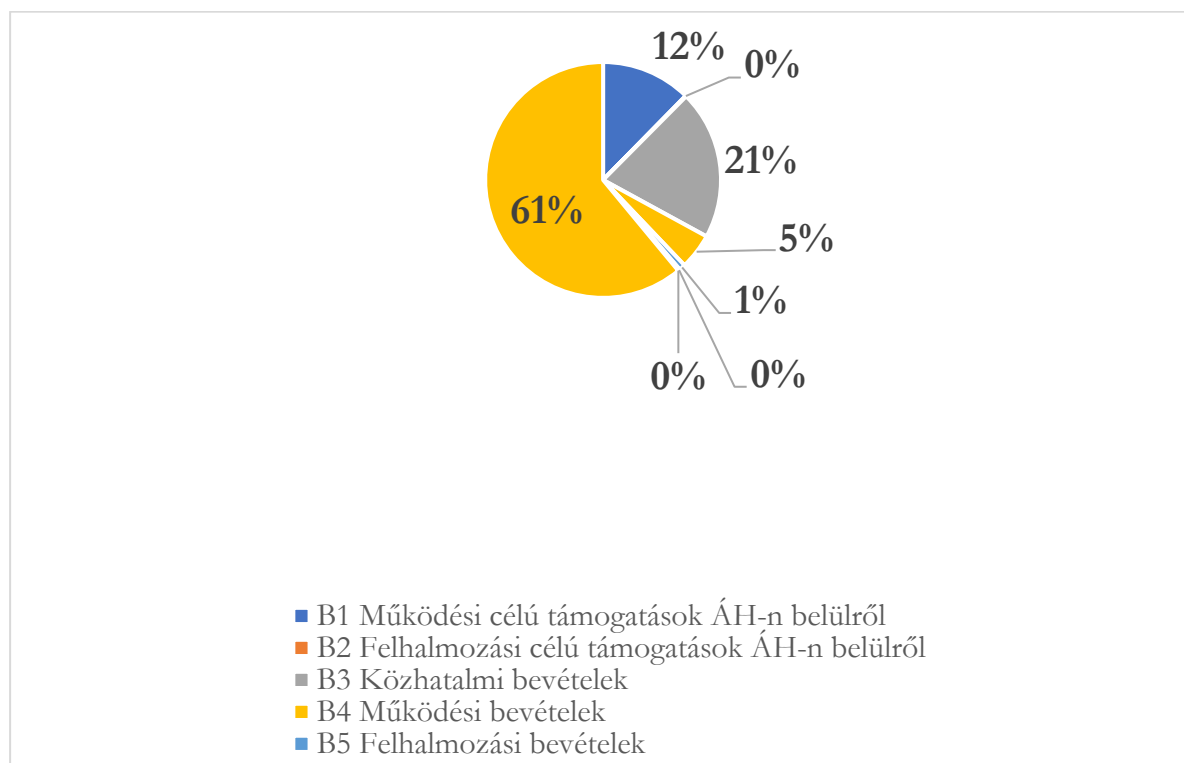
A Kincstár felé a jogszabály által determinált adatszolgáltatási kötelezettségünknek az előírt tartalomban és határidőben eleget tettünk, így a Kincstár ezzel összefüggésben az Önkormányzattal kapcsolatban szankciót nem állapított meg. Ugyanakkor a kötelezően alkalmazandó ASP rendszer továbbra is komoly szakmai kihívás elé állította a munkatársakat és szinte kivétel nélkül a korábbinál lényegesen nagyobb élőmunkaigényt jelentett valamennyi szakrendszerben.

Az összehasonlíthatóság elvének megfelelően a zárszámadás mellékleteinek számozása megegyezik a Rendelet mellékleteinek számozásával. A teljesítési indexek számításakor a 2026. február 25-én elfogadott módosított előirányzathoz viszonyítottunk.

Az alábbiakban részletezve, szöveges indoklással mutatjuk be az Önkormányzat költségvetési mérlegének bevételi és kiadási oldalát, a teljesítést befolyásoló gazdasági eseményeket.

II. BEVÉTELEK

Az Önkormányzat és intézményei a beszámolási időszakban bevételeit 27.925.332.341 Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek 10.888.436.165 Ft-ra, azaz összességében 100,1 %-ra, a finanszírozási bevételeket pedig 17.036.896.176 Ft-ra, 100 %-ra teljesítette. A költségvetési bevételekből 10.645.740.864 Ft a működési, 242.695.301 Ft pedig a felhalmozási célú bevétel. A bevételeket részletesen az 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8. és 9. mellékletek tartalmazzák.



1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK (B1)

A működési célú támogatások 3.447.107.906 Ft-ra (100 %) teljesültek, a következőkben bemutatott részletezés szerint. A működési célú támogatásokat a 1. melléklet B1 bevételi jogcíme tartalmazza.

1.1. ÖNKORMÁNYZAT MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSAI

Az Önkormányzat működési célú támogatásai a beszámolási időszakban összesen 3.356.943.016 Ft-ban, azaz 100 %-ban teljesültek.

1.1.1. NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

Az állami támogatásokon belül a normatív állami támogatások 2.940.014.979 Ft-os összege (100%) a nettó finanszírozás keretében kerül az Önkormányzathoz.

1.1.2. MŰKÖDÉSI CÉLÚ KÖLTSÉGVETÉSI ÉS KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁSOK

Ezen a jogcímen 405.101.286 Ft érkezett REKI visszafizetendő támogatás az Önkormányzathoz.

1.1.3. ELSZÁMOLÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

Elszámolásból származó bevételként 11.826.751 Ft érkezett az Önkormányzathoz, mely a MÁK-tól kapott Önkormányzatot megillető 2024. évi pótlólagos támogatás összege.

1.2. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁHT-N BELÜLRŐL

Ezen a jogcímen összesen 90.164.890 Ft támogatáshoz jutott az Önkormányzat.

Itt számoltuk el Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő részéről érkezett BURSA Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíj támogatás visszautalását 50.000 Ft összegben, a Magyar Államkincstár Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Támogatási Szervétől kapott 5.347.999 Ft összegű földalapú támogatást.

Ugyancsak itt számolhatta el az Önkormányzat az általa ellátott egészségügyi feladatokhoz kapcsolódóan (család- és nővédelmi egészségügyi gondozás) 41.892.600 Ft NEAK-támogatást.

A pénzügyi ügyintézők személyi juttatásainak és járulékainak megtérítése kapcsán pedig a Többcélú Társulástól 21.665.546 Ft-ot vett át az Önkormányzat a beszámolási időszakban.

Még ehhez a jogcímenhez kapcsolódik 2.061.000 Ft összegben a mezőőri támogatás, valamint 300.000 Ft összegben az asztalitenisz pályázat támogatása.

1.2.1. INTÉZMÉNYEK MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSA

A Kéz a Kézben Óvoda ezen a jogcímen összesen 1.542.288 Ft bevételt számolhatott el, melyből 1.042.288 Ft az 1. és a 2. számú tagóvoda környezetvédelmi pályázatán elnyert összeg, 500.000 Ft pedig Kulturális és Innovációs Minisztériumtól kapott Kincses Kultúróvoda Program pályázaton elnyert összeg.

A Művelődési Ház ezen a jogcímen a Rákosmenti kistérségi néptáncalálkozó, az I. Szakcsi Jazz Emlékfeszt elnevezésű rendezvény, valamint az egészségnap megszervezéséhez kapott támogatást, összesen 17.085.000 Ft összegben. Továbbá itt számoltuk el 220.457 Ft összegű 2024. évre vonatkozó 1%-os adóbevételének összegét is.

2. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK (B2)

Az Önkormányzat ezen a jogcímen összesen 28.500.000 Ft támogatást számolt el kizárólag az asztalitenisz projektekkel összefüggésben Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztériumtól.

3. KÖZHATALMI BEVÉTELEK (B3)

Az Önkormányzat 2025. évi közhatalmi bevételei összesen 5.727.107.715 Ft-ban teljesültek.

3.1. HELYI ADÓK

Az Önkormányzat helyi adókból származó bevétele a beszámolási időszakban a módosított előirányzattal közel azonos összegben, összesen 5.720.126.918 Ft-ban teljesült (100 %).

Az egyes adónemek teljesítési adatai a következők:

– magánszemélyek kommunális adója	289.728.009 Ft
– építményadó	587.760.824 Ft
– telekadó	401.393.372 Ft
– helyi iparűzési adó	4.386.315.872 Ft
– idegenforgalmi adó	8.288.320 Ft

3.2. EGYÉB KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Az egyéb közhatalmi bevételek összesen 53.621.318 Ft-ra teljesült. Ezen belül talajterhelési díjként a beszámolási időszakban 8.105.808 Ft-ot számolhattunk el, az adópótlékból és adóbírságból származó bevételek pedig 30.539.790 Ft-ra.

3.3. POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZHATALMI BEVÉTELEI

A Polgármesteri Hivatal közhatalmi bevételei 0 Ft-ra teljesültek.

4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK (B4)

Az Önkormányzat és intézményei működési bevételei összességében 1.374.035.434 Ft-ra (100 %) teljesültek a következőkben bemutatott részletezés szerint, de alapvetően ezen bevételek között a készletértékesítés bevételei, az intézményi ellátási díjak, az alkalmazottak térítései, közterület-kezelői hozzájárulások, a bérleti díjak, közvetített szolgáltatások bevételei, az ÁFA-bevételek és visszatérülései kerültek elszámolásra.

4.1. POLGÁRMESTERI HIVATAL BEVÉTELEI

Működési bevételként a beszámolási időszakkban 14.132.491 Ft-ot számolhattunk el, amely 100 %-os teljesítésnek felel meg. Ebből jelentős részt képviselnek a házasságkötés kapcsán megfizetett ellenértékek, itt számoltuk el a mobiltelefonok magáncélú használatát, valamint az RJL-002 forgalmi rendszámú gépkocsi kártérítéseként kapott biztosítási összeget.

4.2. INTÉZMÉNYEK MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

Az Önkormányzat intézményeinek működési bevételei összesen 600.072.175-ban (100 %) teljesültek, melyek jelentős része az ellátottak által megfizetett térítési díjakból tevődik össze.

4.3. ÖNKORMÁNYZAT MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

Az Önkormányzat működési bevételei a beszámolási időszakban 759.830.768 Ft-ra (100 %) teljesültek.

Legnagyobb tételt ebből a közterület használati díjak, valamint lakásbérleti díjak, reklámtáblák bérleti díjai teszik ki, melyek 239.704.361 Ft összegben teljesültek, melyből tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel 210.471.325 Ft.

A továbbszámlázott szolgáltatások 22.330.675 Ft összeget képviselnek. Tulajdonosi bevételek 1.895.875 Ft-ot képviselnek, ezek földterület használati díjak.

Az ellátási díjak (térítési díjból származó bevételek) 123.272.199 Ft értéket képviselnek. Működési bevételekhez tartozó áfa összege 87.830.910 Ft.

Ezen bevételekből jelentős tételt kamatbevételek képeznek 184.887.795 Ft összegben.

Itt jelennek meg a biztosítók által fizetett kártérítések összegei 2.304.808 Ft összegben.

Egyéb működési bevételek 107.736.612 Ft összegben, melyek közüzemi szolgáltatóktól kapott visszatérítésekből tevődnek össze.

5. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK (B5)

Az Önkormányzat és intézményei felhalmozási bevételei 238.198.648 Ft (100 %), melynek jelentős részét a korábbi években értékesített ingatlanok törlesztő részleteit és egyéb tárgyi eszközök értékesítése után számolta el az Önkormányzat:

Partner neve	Megjegyzés	Érték (Ft)
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	23 622
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	23 622
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
Veresgép Kft	Ingatlan adásvételi szerződés, Veresegyház 054/17hrsz 4ha 87	24 686 148
Veresgép Kft	Ingatlan adásvételi szerződés, Veresegyház 054/17hrsz 4ha 87	75 531 352
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
InnovaSter-Trade Kft.	Ingatlan vételárrész, Veresegyház 1101/31hrsz 816/2022 t.	280 000
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
Harcos Csilla	Követelés azon.: E-13-113, Vház, Damjanich u. 1. ing. vételár	11 811
	Összesen	100 651 043

A beszámolási időszakban pénzügyileg is teljesült értékesítések közül a legnagyobb értéket a 054/17 hrsz. alatti ingatlan ellenértéke képezte.

Tárgyi eszköz értékesítés 547.605 Ft értékben realizálódott bevételként. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek 137.000.000 Ft összegben realizálódott, mely a Veresegyházi Városgazda Kft. törzstőke-leszállításából adódott.

6. MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK (B6)

A működési célú átvett pénzeszközként a beszámolási időszakban 68.989.809 Ft (100 %) bevételt számolhatott el az Önkormányzat és intézményei.

6.1. INTÉZMÉNYEK MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZEI

Ezen a jogcímen kizárólag a Városi Könyvtár a határon túli könyvtár állományának gyarapítására fordítható támogatásából és egyéb adományokból 406.975 Ft-ot számoltunk el.

6.2. ÖNKORMÁNYZAT MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZEI

Ezen a jogcímen a Veresegyházi Városfejlesztő Kft tagi kölcsönének visszatérítéséből származik 68.500.000 Ft összegű bevétel.

7. FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK (B7)

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök tekintetében 4.496.653 Ft átvétele történt meg, mely Magyar Labdarúgó Szövetség Labdarúgó pálya felújítás felhasználatlan önrésze.

8. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (B8)

Az Önkormányzat és intézményei finanszírozási bevételei a beszámolási időszakban 17.036.896.176 Ft-ra (100 %) teljesültek.

8.1. HITEL, KÖLCSÖNFELVÉTEL

2025-ben az Önkormányzat új hitelt nem vett fel.

8.2. FOLYÓSZÁMLAHITEL IGÉNYBEVÉTEL

A beszámolási időszakban egy alkalommal volt folyószámla igénybevételére szükség, ezért ezen a jogcímen 72.803.322 Ft bevételt számoltunk el.

8.3. ÉRTÉKPAPÍROK BEVÉTELEI

Az Önkormányzat 2025-ben értékpapírt nem vásárolt, szabad forrásait banki betét formájában kötötte le.

8.4. ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI MEGELŐLEGEZÉS (B814)

Ezen a jogcímen kellett elszámolnunk a 2025. január 3-án esedékes, de ténylegesen a Kincstár által 2024. december 23-án kiutalt 2025. „0.” havi állami támogatást 1.062.430.939 értékben.

8.5. MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELE (B813)

A 2024. évi maradványt a 2025. májusi ülésen hagyta jóvá a képviselő-testület, melynek teljes összege, azaz 748.912.263 Ft elszámolásra került.

8.6. IRÁNYÍTÓSZERVI TÁMOGATÁS

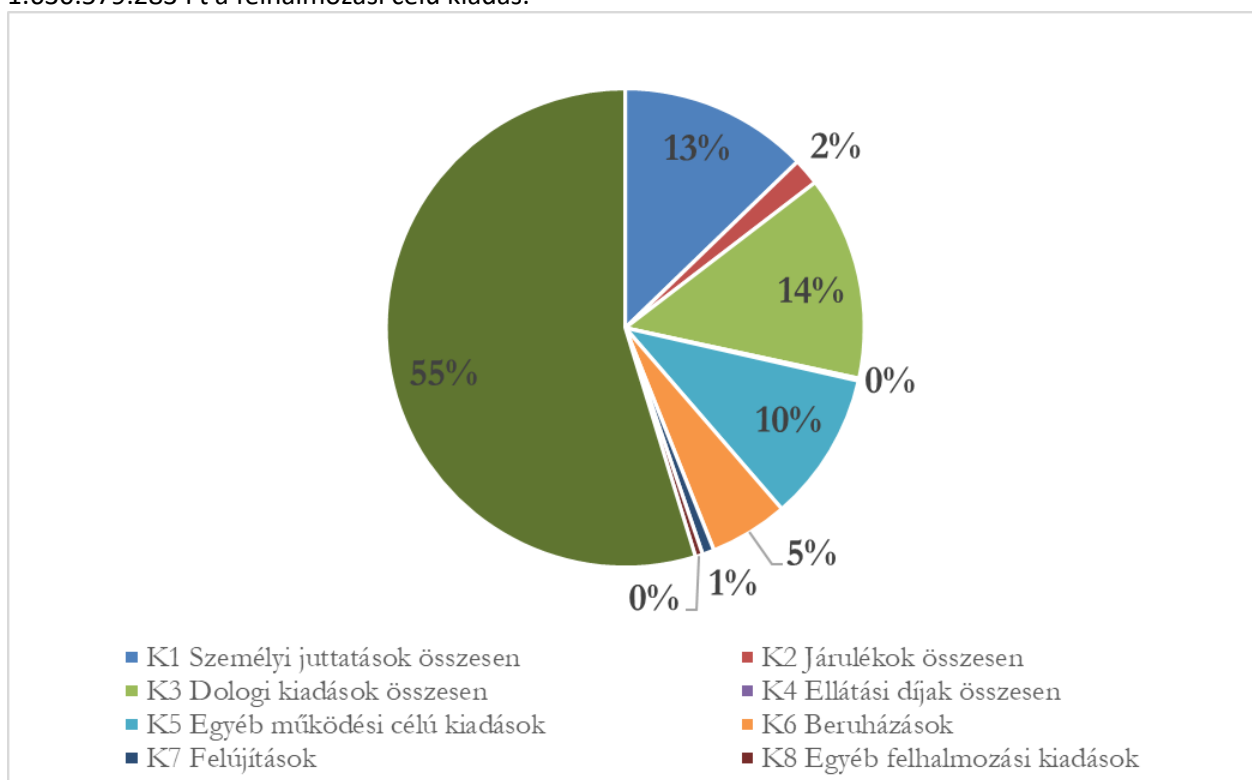
A hatályos költségvetési számvetési előírások alapján az egyes intézmények – ideértve a Polgármesteri Hivatalt is – részére az Önkormányzat által a saját bevételek, illetve a működési kiadások egyensúlyának biztosítása érdekében nyújtott támogatást finanszírozási bevételként kell elszámolni a támogatást kapó intézménynél. Mivel a normatív állami támogatás jogosultja az Önkormányzat, saját forrásai terhére nyújtott támogatáson kívül az intézmények működtetéséhez megigényelt normatív állami támogatást is csak irányítószeri támogatásként tudja átadni az intézmény számára. Ezen a jogcímen 2025-ben az Önkormányzat összesen 3.781.345.470 Ft-ot adott át intézményeinek, mely 92 %-os teljesítésnek felel meg.

8.7. BETÉTEK MEGSZÜNTETÉSE

A beszámolási időszakban lekötött betétként elhelyezett források lejáratakor összesen 15.152.749.652 Ft bevételt számolt el az Önkormányzat. Mivel minden ügyletet számvetési értelemben külön-külön el kell számolni, ez halmozódást idézett elő.

III. KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2025. évi kiadásai 24.649.743.343 Ft-ra (113 %), ezen belül a költségvetési kiadások 11.156.605.051 Ft-ra (77,3 %), a finanszírozási kiadások pedig 13.493.138.292 Ft-ra (100 %) teljesültek az alábbi pontokban foglaltak szerint. A költségvetési kiadások között 9.526.025.768 Ft a működési, 1.630.579.283 Ft a felhalmozási célú kiadás.



Az Önkormányzat kiadásait a 1., 2., és 3. mellékletek tartalmazzák.

1.1. SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI (K1 és K2)

A személyi juttatások és járulékok teljesítése a módosított előirányzaton belül maradt, a személyi juttatások a beszámolási időszakban 3.153.151.157 Ft összegben (100 %), a munkaadókat terhelő járulékok pedig 446.026.479 Ft-ban (100 %).

1.2. POLGÁRMESTERI HIVATAL SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI

A Polgármesteri Hivatal személyi juttatásai 669.559.655 Ft-ban, járulékai pedig 96.699.131 Ft-ban teljesültek, amely a 2024. december 1. és 2025. november 30. közötti időszak kiadásait foglalja magában.

1.3. INTÉZMÉNYEK SZEMÉLYI JUTTATÁSAI ÉS JÁRULÉKAI

Az önkormányzati intézmények személyi juttatásai 2.223.221.529 Ft-ot, ennek járulékai pedig 312.266.725 Ft-ot képviselnek.

1.4. ÖNKORMÁNYZAT SZEMÉLYI JUTTATÁSA ÉS JÁRULÉKAI

Az Önkormányzat személyi juttatásai 260.369.973 Ft-ban (100 %), a munkaadókat terhelő járulékok 37.060.623 Ft-ban (100 %) teljesültek 3. mellékletben bemutatottak szerint.

Az Önkormányzat személyi jellegű juttatásai, amely a tisztségviselők, képviselők és bizottságok, továbbá a mezőőrök juttatását foglalja magában a beszámolási időszakban. Itt számoltuk el megbízási díjakat, valamint a nyári diákmunkával összefüggésben felmerült kiadásokat.

2. DOLOGI KIADÁSOK (K3)

Az Önkormányzat dologi előirányzatát a beszámolási időszakban 3.398.120.012 Ft értékben használtuk fel, mely 96 %-os teljesítésnek felel meg az alábbiakban bemutatott részletezés szerint.

2.1. POLGÁRMESTERI HIVATAL DOLOGI KIADÁSAI

A Polgármesteri Hivatal dologi jellegű kiadásai 138.859.649 Ft-ra (99 %) teljesültek. A kiadások közül meghatározó jellegűek az üzemeltetési anyag beszerzésére fordított kiadások (üzemanyag, irodaszer-nyomtatvány, munkaruha), valamint az egyéb szolgáltatások (postai szolgáltatások, közszolgálati képzés).

2.2. INTÉZMÉNYEK DOLOGI KIADÁSAI

Az intézmények dologi előirányzatukat összesen 776.542.524 Ft-ban használták fel, mely 99 %-os teljesítésnek felel meg. Ebből az élelmezési kiadások képviselnek jelentősebb összeget.

2.3. ÖNKORMÁNYZAT DOLOGI KIADÁSAI

Az önkormányzati feladatok dologi kiadásaiból a beszámolási időszakban a felhasználás 2.482.717.839 Ft volt, amely 98 %-nak felel meg.

Az Önkormányzat készletbeszerzése 39.169.960 Ft összegben teljesült, melyből szakmai anyagok beszerzése 20.681.733 Ft, ezen belül is a jelentősebb tételt a Veresi Krónika önkormányzati havilap nyomdai költsége jelenti. Üzemeltetési anyag beszerzése 18.488.227 Ft, melyből a mezőőri autó

üzemanyag beszerzése 331.804 Ft, önkormányzati ingatlanhoz kapcsolódó karbantartási anyagok beszerzése 872.610 Ft.

A beszámolási időszakban a kommunikációs szolgáltatások teljesítse 8.652.730 Ft.

Közüzemi díjakra 122.639.019 Ft összeget fordítottunk, benne a villamosenergiára 103.675.730 Ft-ot, gáz energiára 2.954.024 Ft-ot, távhő- és melegvíz szolgáltatásra 5.837.424 Ft-ot, víz- és csatorna szolgáltatásra 10.171.841 Ft-ot.

A vásárolt élelmezés 537.148.299 Ft-ot, bérleti és lízingdíjak 23.473.668 Ft-ot (jelentősebb tétel pl. a Veresegyházi Városi Sportkörnek fizetett Kucsza Tamás Sportcsarnok bérleti díja és a Veresegyházi Városfejlesztő Kft-nek fizetett bérleti díjak 4.800.000 Ft összegben), karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 62.497.270 Ft-ot melyek önkormányzati ingatlanhoz kapcsolódó karbantartási, kisjavítási anyagok költségeit tartalmazza, a közvetített szolgáltatások 20.650.705 Ft-ot, melyek a szolgáltatóknak fizetett közüzemi díjak továbbszámolását tartalmazzák, valamint a területi védőnők költségeinek átszámlázása a Honvéd Kórháznak, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 68.522.460 Ft-ot, melyből jelentősebb tételeket pályázati ügyintézői feladatokra, jogi tanácsadási tevékenységre, geodéziai munkákra fordítottunk.

A szolgáltatási kiadások 893.682.899 Ft összeget tesznek ki, melyből jelentős a bankszámlavezetési költség, mely 29.468.060 Ft összeget, vagyonbiztosítások 13.363.792 Ft-ot, helyi közlekedésre Magor Busz Kft. részére 71.325.475 Ft-ot, közvilágítás üzemeltetésre Juko Kft-nek 30.738.978 Ft-ot, Városgazda Kft. részére szerződés szerinti feladatokra 578.678.851 Ft-ot fordítottunk.

Reklám és propaganda kiadások 378.000 Ft összegben teljesültek.

Dologi kiadások után felszámított áfa 442.148.453 Ft-ot számoltunk el.

A fejlesztési hitelek után összesen 306.692.029 Ft kamatkidást teljesítettünk.

A beszámolási időszakban ÁFA befizetési kötelezettségként összesen 186.632.085 Ft-ot számoltunk el. Az egyéb dologi kiadásokra összesen 22.226.876 Ft-ot fordítottunk.

Városgazda Kft. kommunális feladatok dologi kiadásai a beszámolási időszakban 578.678.851 Ft -ban realizálódtak:

- Köztemető fenntartása és üzemeltetése
- Közterület rendjének fenntartása, közutak, kerékpárutak, hidak, járdák, parkolók üzemeltetése, fenntartása
 - = nemzeti ünnepek alkalmával zászlózás
 - = ünnepi világítás
 - = köztéri szobrok, szökőkutak fenntartása
 - = kátyúzás, padkázás, hordalak eltakarítás
 - = síkosság-mentesítés
 - = utcák takarítása
 - = egyéb közterületi feladatok.
- Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása
- Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése (szikkasztó)
- Park- és zöldterület kezelés
 - = Fűkaszás, parlagfű mentesítés
 - = Gallyazás, aprítás
 - = Szociális tűzifa juttatás
 - = Virágosítás, parkosítás
 - = Erdőgazdálkodás, természet-és tájvédelem igazgatása és támogatása
- Játszótér fenntartás
- Tavak műtárgyainak üzemeltetése
- A Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatásokkal kapcsolatos egyéb kiadásokra a következő feladatokat látták el:
 - = közparkok virágosítása;
 - = közterületi játszóeszközök kötelező ellenőrzése;

- = közterületi sportpályák és fitness parkok ellenőrzésére és karbantartása;
- = közterületi és intézményi játszótereken földmunkák elvégzésére, homok vásárlásra és feltöltése;

3. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI (K48)

Az ellátottaknak folyósított pénzbeli juttatások a beszámolási időszakban 40.935.768 Ft összegben (99,9 %) teljesültek.

Ezen belül a szociális feladatokkal kapcsolatos felhasználás az alábbi részletezés szerint mutatunk teljesült:

- települési támogatások 1.010.000 Ft,
- köztemetés költsége 744.583 Ft,
- települési támogatás 8.951.185 Ft,
- saját hatáskörben adott ellátás 24.340.000 Ft.

4. EGYÉB MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (K5)

Ezen a jogcímen tervezett kiadások összesen 2.487.792.352 Ft-ban (%) teljesültek.

Ebből elvonások és befizetések 2.038.651.006 Ft-ban teljesültek, melyből a Magyar Államkincstár részre iparűzési adó elvonás 405.101.286 Ft realizálódott, valamint szolidaritási hozzájárulásként 2025-ben összesen 1.633.549.720 Ft kiadást teljesítettünk.

Egyéb működési célú támogatás ÁHT-n belülre 201.110.919 Ft összegben teljesült, a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelőnek Bursa Hungarica kapcsán 300.000 Ft, a Pest Vármegyei Rendőr-főkapitányság részére lakosságorientált közbiztonsági tevékenységre 1.139.744 Ft összegben teljesült kiadás.

A Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulás részére történő pénzeszköz átadásként 2025-ben összesen 198.628.887 Ft-ot számolt el az Önkormányzat, amely 100 %-os teljesítésnek felel meg.

Itt jelenik meg az Önkormányzat 100 % tulajdonában lévő Veresegyházi Városfejlesztő Kft. részére jutott tagi kölcsön 68.500.000 Ft összegben.

CÉLJELLEGŰ TÁMOGATÁSOK

Működési célú pénzeszközátadásként (céljelleggel adott támogatások) ÁHT-n kívülre a beszámolási időszakban 179.530.427 Ft kiadás számoltunk el.

Ezen belül

- egyházi jogi személyeknek 3.300.000 Ft
- egyéb civil szervezeteknek 159.199.404 Ft
- háztartásoknak 6.031.399 Ft
- egyéb vállalkozásoknak 2.919.624 Ft
- egyéb külföldiek 8.080.000 Ft (Korond) összegben.

A támogatások kiutalását a szerződésekben foglaltak szerint teljesítettük.

5. BEUHÁZÁSOK (K6)

Az Önkormányzat és intézményeinek beruházási kiadásai a beszámolási időszakban 1.309.422.346 Ft összegben (100 %) teljesültek a 4. sz. melléklet részletezése szerint.

5.1. POLGÁRMESTERI BERUHÁZÁSI KIADÁSAI

A Polgármesteri Hivatal beruházási kiadásaira jóváhagyott keretből összesen 13.956.737 Ft felhasználása történt, amely 100 %-os teljesítésnek felel meg, az alábbi részletezés szerint.

A kiadások között licenszdíjakra, gép- és bútorbeszerzésére fordítottunk összeget. Informatikai fejlesztésre 14.575.035 Ft-ot, melyből 15 db Notebook, 6 db laptop és tartozékai beszerzése történt meg 8.431.530 Ft összegben a 4. sz. melléklet részletezése szerint.

5.2. INTÉZMÉNYEK BERUHÁZÁSI KIADÁSAI

Az intézmények a beszámolási időszakban összesen 52.181.946 Ft-ot használtak fel beruházási feladatokkal összefüggésben. A rendelkezésre álló keretből az intézmények immateriális javak beszerzésére 974.451 Ft-ot költöttek, melyek többsége, licenz és vírusvédelemmel kapcsolatos szoftverbeszerzés, a 6.494.397 Ft értékben beszerzett informatikai eszközökre. Egyéb tárgyi eszköz beszerzésre 34.644.116 Ft összeget fordítottak, melyből játszótéri eszközöket, konyhai gépeket, berendezéseket, bútorokat, könyveket, illetve informatikai eszközöket vásároltak a 4. sz. melléklet részletezése szerint.

5.3. AZ ÖNKORMÁNYZAT BERUHÁZÁSI KIADÁSAI

Az Önkormányzat beruházási kiadásai 1.243.283.663 Ft összegben (94 %) teljesültek a 4. melléklet részletezése szerint.

Ingatlanok beszerzése, létesítése jogcímen 807.750.788 Ft összeget használtunk fel, informatikai eszközbeszerzésre 494.272 Ft összeget, egyéb tárgyi eszköz beszerzésre 4.739.585 Ft összeget. Jelentős törzstőkeemelést hajtottunk végre összesen 247.000.000 Ft összegben, melyek a meglévő részesedésekhez kapcsolódó kiadásokat növelte.

6. FELÚJÍTÁSOK (K7)

Az Önkormányzat felújítási kiadásai a beszámolási időszakban 196.950.887Ft-ra (94,7 %) teljesültek az 5. mellékletben részletezettek szerint.

6.1. POLGÁRMESTERI BERUHÁZÁSI KIADÁSAI

A Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásaira jóváhagyott keretből összesen 1.108.549 Ft összeget használtunk fel, mely a Városháza belső átalakítása az I. emeleten.

6.2. INTÉZMÉNYEK BERUHÁZÁSI KIADÁSAI

Az intézmények felújítási kiadásaira jóváhagyott keretből összesen 62.840.991 Ft összeget használtunk fel, melyből az óvoda kerítése, kapu cseréje, új kerítés építése, terasz burkolata újult meg, valamint a Veresegyházi Helytörténeti Gyűjtemény lábazatának felújítása, a Bölcsőde melegburkolatának felújítása, az Innovációs Központ dráma terem felújítása, fitnessterem festése valósult meg, valamint az Idősek Otthonában tetőfelújítása, és nyílászáró csere.

6.3. ÖNKORMÁNYZAT FELÚJÍTÁSI KIADÁSAI

Az Önkormányzat 2025. évi felújítási kiadásai 133.001.347 Ft összegben teljesültek az 5. melléklet részletezés szerint.

7. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK

Az egyéb felhalmozási célú kiadások 124.206.050 Ft összegben teljesültek. A kiadásból egyrészt az Önkormányzati Társulás Veresegyház és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztítótelep Fejlesztésére részére 3 db új membránkazetta beszerzésére adott támogatás képezte 106.528.870 Ft értékben. Másrészt a Magyar Labdarúgó Szövetség részére Veresegyház 5785/164 hrsz. Gyermekliget u. 32. ingatlanon, 627 hrsz. Csokonai u. 2/a. ingatlanon és a 9633 hrsz. Lévai u. 11. ingatlanon megvalósuló futballpálya felújítása.

8. TARTALÉKOK

A tartalékok terhére a mérleg értelemszerűen nem tartalmaz teljesítési adatot, mivel a tartalékok felhasználása esetén a kiadás konkrét feladattal összefüggésben kerül megjelenítésre.

9. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)

A beszámolási időszakban finanszírozási kiadásként összesen 13.493.138.292 Ft-ot számoltunk el, amely 98 %-os teljesítésnek felel meg.

9.1. HITEL, KÖLCSÖNTÖRLESZTÉS

Ezen a jogcímen a beszámolási időszakban tőketörlesztésként 300.000.000 Ft kiadást számoltunk el, amelyből hosszú lejáratú fejlesztési hitelhez 300.000.000 Ft kapcsolódik.

9.2. ÉRTÉKPAPÍROK KIADÁSAI

Mivel az Önkormányzat 2025-ben értékpapírt nem vásárolt, így ezen a jogcímen a beszámolási időszakban kiadást nem számoltunk el.

9.3. ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI MEGELEŐLEGEZÉS TÖRLESZTÉSE

Ezen a jogcímen számoltuk el a 2025. január 6-án esedékes, de ténylegesen már 2024. december 28-án folyósított állami támogatás összegét (1.035.585.664 Ft).

9.4. IRÁNYÍTÓSZERVI TÁMOGATÁS

Ezen a jogcímen összesen az Önkormányzat 3.781.345.470 Ft-ot adott át intézményeinek.

9.5. BETÉTEK MEGSZÜNTETÉSE

A beszámolási időszakban az Önkormányzat az átmenetileg szabad forrásaiból folyamatosan, többségében 1 hetes időtartamokra, összesen 12.064.138.292 Ft értékben döntött betételhelyezésről. Tekintettel arra, hogy minden ügyletet számviteli értelemben a kiadások között külön-külön el kell számolni, ez okozza a halmozódást.

IV. EGYÉB INFORMÁCIÓK

1. Az Önkormányzatnál és az intézményekben 2025. december 31-én a jóváhagyott **létszámelőirányzat**on belül betöltött álláshelyeket a 31. sz. mellékletben mutatjuk be. A melléklet szerint ezen időpontban 346 álláshely volt betöltve. A közfoglalkoztatottak létszáma ugyanezen időpontban 0 volt.
2. Az Önkormányzat **több éves kötelezettségvállalásaiból** eredő éves fizetési kötelezettségeit, és a beszámolási időszakban ezzel összefüggésben teljesített kiadásokat a 16. mellékletben mutatjuk be. A mellékletből kitűnik, hogy 2025-ben az Önkormányzat ezen a jogcímen összesen 486.566.626 Ft (300.000.000 tőke + 186.566.626 kamat) kiadást számolt el. A felvett hitel kapcsán 2025. december 31-én fennálló tőkeállománya 3.900.000.000 Ft volt.
3. Az Önkormányzat által a beszámolási időszakban nyújtott **közvetett támogatásokat** a 19. mellékletben mutatjuk be, mely szerint 2025-ben összesen 25.131.972 Ft értékben nyújtott ilyen jogcímen támogatást. Ebből a helyi adó rendeletben meghatározott különböző jogcímenek összesen 473.082 Ft közvetett támogatást nyújtott az Önkormányzat.
4. Az Önkormányzat által vállalt működési jellegű **nem kötelező feladatok** bevételeit és kiadásait a 1. számú mellékletben mutatjuk be. A mellékletből látható, hogy az önkormányzati nem kötelező működési jellegű feladatainak ellátásához a beszámolási időszakban 1.759.409.933 Ft kiadást teljesített.
5. Az Önkormányzat **európai uniós támogatással** megvalósuló projektjeit a 6. melléklet tartalmazza. A melléklet szerint a beszámolási időszakban az Önkormányzat az európai uniós projektek kapcsán 142.728.309 Ft kiadást teljesített.

V. EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓ

Az előterjesztés bevezetőjében már említett egyszerűsített beszámoló tartalmát az alábbiakban ismertetjük.

1. KONSZOLIDÁLT EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

Az Önkormányzat 2025. évi konszolidált egyszerűsített mérlegét – melynek főösszege 54.679.147.147 Ft – a hatályos pénzügyi és számviteli előírások alapján állítottuk össze. Ez összefoglalóan mutatja be az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak szerkezetét, valamint ezekben a beszámolási időszakban bekövetkezett változásokat. A konszolidált egyszerűsített mérleg fő sorainak tartalmát, és az előző időszakhoz viszonyítva bekövetkezett változásokat az alábbiakban mutatjuk be a 21., 22., 23. és 24. melléklet szerint.

1.1. ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök: az Önkormányzat befektetett eszközállományában 2025-ben összességében 94.701.715 Ft csökkenés következett be, s értéke a beszámolási időszak végén 47.441.268.993 Ft volt.

- 1.1.1. A **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszköze** az Önkormányzatnak 4.699.147 Ft-tal nőtt, így forgóeszközök értéke a beszámolási időszak végére 22.750.877 Ft.

- 1.1.2. A **pénzeszközök** mérlegsoron növekedés tapasztalható. Az állomány a beszámolási időszak végére 4.706.584.814 Ft.
- 1.1.3. Az önkormányzat **követelésállománya** a beszámolási időszakban pénzforgalmi változás miatt 9.941.478.338 Ft-tal csökkent, nem pénzforgalmi miatt 9.764.548.524 Ft-tal növekedett, további 34.438.882 Ft értékvesztés miatt csökkent így a záró állomány értéke az év végén 2.507.412.624 Ft volt.
- A **költségvetési évben esedékes követelések** állománya a beszámolási időszak végére 221.579.616 Ft-ról 176.494.732 Ft-ra csökkent.
 - A **költségvetési évet követően esedékes követelések** állománya 2.435.452.090 Ft-ról 2.302.965.361 Ft-ra csökkent.
 - A **sajátos jellegű elszámolásokból származó követelések** állománya 61.749.614 Ft-ról 27.652.531 Ft-ra csökkent.
- 1.1.4. Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** állománya a beszámolási időszak végére 28.889 Ft-ról nem változott.
- 1.1.5. Az **aktív időbeli elhatárolások** állománya a beszámolási időszak végén 1.767.818 Ft volt, amely a tárgyévben teljesített, de a következő évre vonatkozó kifizetések állományát foglalja magában.

1.2. FORRÁSOK

- 1.2.1. **Saját tőke:** az Önkormányzat saját tőkéje 2025. december 31-én 49.936.258.631 Ft volt, amely 779.878.028 Ft értékű csökkenést jelent a 2024. évi záró értékhez képest. A változásokat az alábbiakban mutatjuk be:
- A **nemzeti vagyon induláskori értéke** 49.658.981.117 Ft volt, amely 2025-ben nem változott.
 - A **nemzeti vagyon változásai** során 2025-ben elszámolt gazdasági eseményt értéke 174.919.750 Ft.
 - Az **egyéb vagyon induláskori értéke** 2025-ben nem változott és értéke a beszámolási időszak végén 149.190.448 Ft volt.
 - A **felhalmozott eredmény** az önkormányzat halmozott költségvetési eredménye nyitó állományának a 2024. évi mérleg szerinti eredménnyel korrigált eredményét foglalja magában.
 - A **mérleg szerinti eredmény** - 604.958.278 Ft-os egyenlege a 2025. évi gazdálkodás számviteli eredményét jelenti.
- 1.2.2. Az Önkormányzat **kötelezettségeinek** állománya a beszámolási időszak végére 2.663.140.709 Ft-ról 4.442.587.939 Ft-ra növekedett az alábbiakban bemutatott gazdasági események következtében.
- A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** értéke 16.297.280 Ft-ról 10.818.143 Ft-ra csökkent.
 - A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeinek** állománya a beszámolási időszak végére 2.345.195.839 Ft-ról 2.479.779.654 Ft-ra növekedett.
 - A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** állománya 301.650.590 Ft-ról 1.951.990.142 Ft-ra növekedett, amely döntően a helyi adóban nyilvántartott túlfizetéseket foglalja magában.
- 1.2.3. A **passzív időbeli elhatárolások** záró értéke 300.300.577 Ft volt, amely a különböző projektek keretén belül megvalósított beruházási és felújítási kiadások azon értékét foglalja magában, amelyet még az értékcsökkenéssel nem számoltunk el. Ezen kívül a 2025. decemberben kifizetett munkabérek, valamint ezek közterheinek értékét foglalja magában.

2. KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

A költségvetési jelentés az eredeti, a módosított előirányzaton és a teljesítési adatokon kívül az Önkormányzat által 2025-ben az előirányzatok terhére vállalt kötelezettség-vállalásokat, valamint ezek egymáshoz viszonyított arányát mutatja be a jogszabályban előírt tagolás szerint. A bevételek és kiadások teljesítését a II. és III. fejezetben részletesen bemutattuk.

3. MARADVÁNY-KIMUTATÁS

A maradvány-kimutatásban (7. melléklet) arról adunk tájékoztatást, hogy a 2025. évi bevételek és kiadások egyenlege alap-, illetve vállalkozási tevékenységre bontva miként alakult, s a maradványból milyen értéket képvisel a kötelezettséggel terhelt, illetve a szabad maradvány.

Az Önkormányzat alaptevékenységből származó bevétele 2025-ben 10.888.436.165 Ft volt, mellyel szemben az alaptevékenység kiadásaként 11.156.605.051 Ft került elszámolásra, azaz az alaptevékenység költségvetési egyenlege -268.168.886 Ft. Az alaptevékenység finanszírozási bevétele 20.818.241.646 Ft volt, az alaptevékenység finanszírozási kiadásai pedig 17.274.483.762 Ft-ot képviseltek, azaz az alaptevékenység finanszírozási egyenlege 3.543.757.884 Ft volt. Az alaptevékenység költségvetési egyenlegének az alaptevékenység finanszírozási egyenlegével korrigált összege jelenti az alaptevékenység 2025. évi maradványát, melynek összege 3.275.588.998 Ft.

Mivel az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet a beszámolási időszakban nem folytatott, az alaptevékenység maradványa megegyezik a teljes maradványával. A maradványból 10.519.885 Ft a kötelezettséggel terhelt maradvány, 3.265.069.113 Ft pedig a szabad pénzmaradvány.

4. EREDMÉNY-KIMUTATÁS

A 32. melléklet szerinti eredmény-kimutatásban arról adunk tájékoztatást, hogy az Önkormányzat 2025. évi kettős könyvvitel szerinti bevételeinek és ráfordításainak figyelembevételével miként alakult a mérleg szerinti eredmény. A kimutatásból kitűnik, hogy az Önkormányzat 2025. évi tevékenységének eredménye -601.872.814 Ft volt, amelyet -3.085.464 Ft-tal növel a pénzügyi műveletek eredménye. Ennek következtében az Önkormányzat 2025. évi mérleg szerinti eredménye -604.958.278 Ft volt.

VI. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZETE

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI HELYZETE

1.1. Az Önkormányzat befektetett eszközei (immateriális javai és tárgyi eszközei, befektetett pénzügyi eszközei) forgóeszközei, követelése, valamint kötelezettségei állományában a beszámolási időszakban bekövetkezett változásairól a V. fejezet 1. pontjában adunk részletes tájékoztatást és a 21.-26. mellékletben mutatunk be.

1.2. Az Önkormányzat 2025. évben értékpapírral nem rendelkezett.

A tulajdonosi jogviszonyt megtestesítő részesedések 2025-ben változott, a gazdasági társaságot érintő 247.000.000 Ft összértékű tőkeemelés következtében. Egyéb részesedésekben 2025-ben változás nem történt. Jogszabályi előírásnak megfelelően az alábbi táblázatban bemutatjuk az Önkormányzat 100 %-ban önkormányzati tulajdonban lévő részesedéseit a 2025. december 31-i állapot szerint:

Név	Székhely	Tulajdoni hányad (%)	Érték (EFt)
100%-os részesedések			
Veresegyházi Városfejlesztő Kft.	Veresegyház, Göncz Árpád tér 1. I./214.	100	188 000
Veresegyházi Városgazda Kft.	Veresegyház, Sport utca 4.	100	255 367
MaciZoo Kft.	Veresegyház, Patak utca 50/A.	100	65 000
Összesen			508 367

Az Önkormányzat egyéb részesedéssel rendelkezik a Közbiztonság Alapítványban (100.000 Ft), a Medvemehely Alapítványban (100.000 Ft) és a DMRV Zrt.-ben (11.000 Ft = 1 db részvény).

2. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI HELYZETE

A Rendeletben az Önkormányzatot közvetlenül terhelő hosszú lejáratú fejlesztési hitellel terhelő adósságszolgálattal összefüggő kiadásokat terveztük, melynek záró állománya 2025. december 31-én 1.950.000.000 Ft. A beszámolási időszakban ezen kötelezettségeinek az Önkormányzat maradéktalanul eleget tett.

VII. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az Önkormányzat 2025. évi zárszámadásának jogszabály által előírt kiegészítő mellékletének szöveges indoklását – amennyiben arra a korábbiakban nem utaltam – az alábbiakban mutatom be:

1. Az Önkormányzat számviteli politikáját 2024. novemberében módosította.
2. Önkormányzatunknál a könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért felelős Jeszenszkiné Szikra Brigitta pénzügyi osztályvezető (nyilvántartási szám: 177790).
3. Az Önkormányzatnak, illetve intézményeinek nincs vegyes rendeltetésű eszköze.
4. Az Önkormányzat a beszámolási időszak végén nem volt devizában fennálló kötelezettsége, ezért a zárás során értékelnie sem kellett.
5. 2025-ben nem történt olyan alaptevékenységet érintő rendkívüli esemény, amely az Önkormányzat pénzügyi helyzetét jelentősen befolyásolta volna.
6. Az Önkormányzatnál külső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzés nem tárt fel olyan jelentős összegű hibát, amelyek az előző évre vonatkozó módosításokat tett volna szükségessé.
7. Az önkormányzati feladatellátásba közalapítványok és alapítványok nem kerültek bevonásra, ezért részükre az Önkormányzat nem teljesített kifizetéseket, s nem adott át térítésmentesen eszközöket sem.
8. Az Önkormányzat nem végzett kutatási és kísérleti fejlesztéssel összefüggő feladatokat.
9. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel az Önkormányzat nem rendelkezik.
10. Az Önkormányzatnak nem volt veszélyes hulladék, raktári készletként kezelt környezetre káros anyaga.

VIII. ÁTFOGÓ ÉRTÉKELÉS

Összességében az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében megtervezett bevételeit és megvalósítani kívánt feladatait többségében teljesítette.

Az Önkormányzat gazdálkodását a beszámolási időszakban a takarékoság, a mértéktartás és a likviditás folyamatos fenntartására irányuló törekvés, továbbá a veszélyhelyzet által előidézett új kihívásoknak való megfelelési igény jellemezte. Ennek, illetve a tervezettnél nagyobb helyi adóbevételnek köszönhetően az Önkormányzat ismét jelentős pénztartalékkal zárta az évet, amely a 2026. év operatív gazdálkodását segíti. Ugyanakkor a következő évre átvitt feladatok jelentős determinációt is jelentenek egyben, behatárolva az Önkormányzat 2026. évi mozgásterét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a 2025. évi zárszámadásról szóló rendeletét megalkotni szíveskedjen!

Mellékletek:

- hatásvizsgáló lap
- rendelet-tervezet
- Bkr. nyilatkozatok

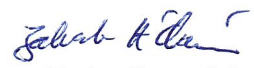
Veresegyház, 2026. május 6.



Cserháti Ferenc
polgármester

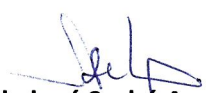
Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.



Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető *bc*

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:



Székelyné Szabó Andrea
jegyző

Rendeletalkotási javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotja/2026. (.... ..) önkormányzati rendeletét az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (V. ...) önkormányzati rendeletéhez az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról

1. Társadalmi hatások

A zárszámadási rendeletben társadalmi, gazdasági hatása közvetett, a társadalom és a gazdaság egy szűkebb körét, a város és vonzáskörzetéhez tartozó lakosságot érinti, a benne foglalt feladatok és célok megvalósításáról ad tájékoztatást. A rendelkezésre álló előirányzatok befolyásolják a kötelezően ellátandó feladatok minőségét, az önként vállalt feladatok mennyiségét és azon színvonalát.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdaság, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

3. Környezeti hatások, egészségügyi következmények

A zárszámadási rendeletben a költségvetési rendeletben meghatározott feladatok végrehajtásáról adunk tájékoztatást, így a rendeletnek közvetlen környezetvédelmi és egészségügyi következményei nincsenek.

4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet végrehajtása nem jelent az elmúlt évekhez képest többletfeladatokat a költségvetési szervek részére

5. Egyéb

nincs

6. A jogszabály alkalmazáshoz szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet megalkotását szükségessé teszi a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX törvény 110. §-a és az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 87. és 91. §-a. A rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi mulasztásnak számít. Mulasztás esetén várható következmény törvényességi felügyeleti intézkedés, esetlegesen a központi költségvetési támogatás megvonása.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: rendelkezésre áll
- szervezeti: rendelkezésre áll
- tárgyi: rendelkezésre áll
- pénzügyi: rendelkezésre áll



Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról

[1] A rendeletalkotás célja, hogy Veresegyház Város Önkormányzatának a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló éves költségvetési beszámolóját, zárszámadását a költségvetéssel összehasonlítható módon mutassa be.

[2] Veresegyház Város Önkormányzata a 2025. évi kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradványát az éves költségvetési beszámoló részeként, a zárszámadással egyidejűleg, önálló rendeletben mutatja be.

[3] Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvényének 32.cikk (1) bekezdés f) pontjában eredeti jogalkotói hatáskörében, a 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdései, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdése alapján, Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024. (X. 4.) önkormányzati rendeletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Jogi Bizottsága, Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottsága, Kulturális, Köznevelési és Ifjúsági Bizottsága, Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottsága, Fenntartható Fejlődés Bizottsága véleményének kikérésével az önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Veresegyház Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az általa fenntartott költségvetési szervekre.

2. A zárszámadás bevételei és kiadásai

2. §

(1) Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást:

- a) 27 925 332 341 Ft bevétellel;
- b) 24 649 743 343 Ft kiadással;
- c) 3 275 588 998 Ft maradvánnyal hagyja jóvá.

(2) A bevételi főösszegegen belül a kiemelt előirányzatok teljesítéseit

- a) 3 356 943 016 Ft működési támogatások bevételei;
- b) 90 164 890 Ft működési célú támogatások államháztartáson belülről;
- c) 28 500 000 Ft felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről;
- d) 5 727 107 715 Ft közhatalmi bevételek;
- e) 1 374 035 434 Ft működési bevételek;
- f) 238 198 648 Ft felhalmozási bevételek;
- g) 68 989 809 Ft működési célú átvett pénzeszközök;
- h) 4 496 653 Ft felhalmozási célú átvett pénzeszközök;
- i) 17 036 896 176 Ft finanszírozási bevételek jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

- (3) A kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatok teljesítéseit
- a) 9 526 025 768 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - aa) 3 153 151 157 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ab) 446 026 479 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ac) 3 398 120 012 Ft dologi kiadások;
 - ad) 40 935 768 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 2 487 792 352 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - b) 1 630 579 283 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 1 309 422 346 Ft beruházások;
 - bb) 196 950 887 Ft felújítások;
 - bc) 124 206 050 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 13 493 138 292 Ft finanszírozási kiadások jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület a mérlegszerűen bemutatott bevételeit, kiadásait önkormányzati szinten, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban, az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(5) A Képviselő-testület a működési bevételek és kiadások mérlegét a 2. melléklet szerint fogadja el.

(6) A Képviselő-testület a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a 3. melléklet szerint fogadja el.

3. A zárszámadás részletezése

3. §

(1) A Képviselő-testület a beruházási kiadásait beruházásonként a 4. melléklet, a felújítási kiadásait felújításonként az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Európai Unió támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a 6. melléklet szerint fogadja el.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a költségvetési szervek maradványát, annak felhasználását és a maradvány levezetését a 7. melléklet szerint hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(6) A Képviselő-testület a Kéz a Kézben Óvoda bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A Képviselő-testület a Meseliget Városi Önkormányzati Bölcsőde bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A Képviselő-testület a(z) Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) A Képviselő-testület a Váci Mihály Művelődési Központ bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

(10) A Képviselő-testület a Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

(11) A Képviselő-testület a zárszámadás pénzügyi mérlegét, az előző évek teljesítéseivel a 15. melléklet szerint fogadja el.

(12) A Képviselő-testülete a többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket célok szerint, évenkénti bontásban a 16. melléklet szerint fogadja el.

(13) A Képviselő-testület a nyújtott hitel és kölcsön alakulását lejárat és eszközök szerinti bontásban a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.

(14) A Képviselő-testület az adósság állomány alakulását lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban a 18. melléklet szerint hagyja jóvá.

(15) A Képviselő-testület az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, kedvezményeket a 19. melléklet szerint hagyja jóvá.

(16) A Képviselő-testület a céljelleggel juttatott támogatások felhasználásáról szóló kimutatást a 20. melléklet szerint hagyja jóvá.

(17) A Képviselő-testület a normatív állami támogatások elszámolásáról szóló kimutatást a 30. melléklet szerint hagyja jóvá.

(18) A Képviselő-testület az létszámkimutatást a 31. melléklet szerint hagyja jóvá.

(19) A Képviselő-testület az eredménykimutatást a 32. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. Vagyongkimutatás

4. §

(1) A Képviselő-testület a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről szóló vagyongkimutatást, állományi értékek szerint a 21. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről szóló vagyongkimutatást, forgalomképesség szerint a 22. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról szóló vagyongkimutatást a 23. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, kulturális javakról, régészeti leletekről szóló vagyongkimutatást a 24. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület a vagyongkezelésbe adott eszközökről, függő befektetett eszközökről, készletekről szóló vagyongkimutatást a 25. melléklet szerint hagyja jóvá.

(6) A Képviselő-testület a függő követelésekről és kötelezettségekről, a biztos, jövőbeni követelésekről szóló vagyongkimutatást a 26. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A Képviselő-testület az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és részesedések alakulását a 27. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A Képviselő-testület az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeket, valamint a saját bevételeinek a futamidő végéig várható összegeit a 28. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) A Képviselő-testület a pénzeszközök változásának levezetését a 29. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. A zárszámadás végrehajtásának szabályai

5. §

(1) A jegyző a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítja és figyelemmel kíséri.

(2) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2026. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

(3) A jegyző a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesíti.

6. Záró rendelkezés

6. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.