

**Ludányhalászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2025. (V. 30.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024.(II.16.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

[1] Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. költségvetésének módosításáról dönt.

[2] Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32.cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32.cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §. (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. §. (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetésének összevont bevételi és kiadási előirányzatainak fő összegét 923 491 817 Ft-ban állapítja meg, melyet kiemelt előirányzatonkénti bontásban az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat és intézményei összevont működési kiadási előirányzatait a képviselő-testület 405 078 904 Ft összegben határozza meg az alábbi kiemelt előirányzatonkénti bontásban:

- a) Személyi juttatások 222 155 604 Ft
- b) Munkáltatót terhelő járulék 25 948 839 Ft
- c) Dologi kiadások 130 381 281 Ft
- d) Ellátottak pénzbeli juttatása 12 201 500 Ft
- e) Egyéb működési kiadás 5 988 461 Ft
- f) Áht-n belüli megelőlegezés 8 403 219 Ft

(3) Az önkormányzat és intézményei felhalmozási kiadási előirányzatait a képviselő-testület 506 670 001 Ft összegben határozza meg.”

(2) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. § (11) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(11) Az önkormányzat 2024. évi költségvetésében 470 941 279 Ft előző évi pénzmaradvánnyal számol.”

(3) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. § (13) bekezdés a) pont aa)–ad) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

*(A felhalmozási és működési hiány finanszírozására az előző év költségvetési maradványának igénybe vételét, értékpapírban lekötött pénzeszközeinek felhasználását hagyja jóvá. Az önkormányzat 2024. évi hiányának finanszírozása:
belső finanszírozással.)*

- „aa) pénzmaradvány igénybevétele működési célra: 9 690 313 Ft
ab) pénzmaradvány igénybevétele felhalmozási célra: 461 250 966 Ft
ac) értékpapírok beváltása működési célra: 8 751 858 Ft
ad) értékpapírok beváltása felhalmozási célra: 0 Ft”

2. §

Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 4. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A képviselő-testület a Ludányhalászi Mese kert Óvoda 2024. évi költségvetését 131 999 421 Ft bevétellel, 131 999 421 Ft kiadással, az alábbi kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben hagyja jóvá:

- a) Személyi juttatások 70 694 028 Ft
- b) Munkáltatót terhelő járulék 9 316 614 Ft
- c) Dologi kiadások 51 078 516 Ft
- d) Elvonások és befizetések 14 162 Ft
- e) Beruházás 896 101 Ft
- f) Kiadások összesen 131 999 421 Ft
- g) Működési c. tám. áht-n belülről 708 290 Ft
- h) Működési bevételek 21 465 934 Ft
- i) Intézményfinanszírozás 108 593 124 Ft
- j) Maradvány igénybevétele 1 232 073 Ft
- k) Bevételek összesen 131 999 421 Ft

(2) A képviselő-testület a Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetését 96 097 169 Ft bevétellel, 96 097 169 Ft kiadással, az alábbi kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben hagyja jóvá:

- a) Személyi juttatások 81 287 582 Ft
 - b) Munkáltatót terhelő járulék 11 078 638 Ft
 - c) Dologi kiadások 3 730 949 Ft
 - d) Műk.c. tám. áht-n belülről 0 Ft
 - e) Felhalmozási kiadások 0 Ft
 - f) Kiadások összesen 96 097 169 Ft
 - g) Működési bevétel 4 431 753 Ft
 - h) Intézményfinanszírozás 91 620 395 Ft
 - i) Maradvány igénybevétele 55 021 Ft
- j) Bevételek összesen 96 097 169 Ft”

3. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) Az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ludányhalászi, 2025. május 29.


Kovács Imre
polgármester




Németh Ilona
jegyző

Rendelet kihirdetve.

Ludányhalászi, 2025. május 30.




Németh Ilona
jegyző

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
2024. évi összevont költségvetési bevételei és kiadásai

KIADÁSOK			
Kiemelt el.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
	Illetmények	174 573 287	175 132 470
	Céltájtatás	299 185	11 119 767
	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj	-	2 000 000
	Jubileumi jutalom	970 000	970 000
	Béren kívüli juttatások	3 710 625	3 552 838
	Közlekedési költség térítés	872 000	960 000
	Egyéb személyi juttatás	2 352 043	4 519 983
	Választott tisztségviselő juttatása	10 820 985	11 297 833
	Munkavégzésre irányuló egyb. jogv. nem saját foglalk. jutt.	2 680 000	4 527 810
	Egyéb külső személyi juttatás (egyszerűsített foglalk., Jó tanuló díj, reprezentáció)	3 100 000	8 074 903
K1	Személyi juttatások	129 378 125	222 155 804
	Szociális hozzájárulási adó	22 747 587	24 334 540
	Táppénz hozzájárulás	150 000	1 067 672
	Munkáltatói SZJA	655 433	546 627
	Más egyéb járulékok	200 000	-
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	23 753 030	25 945 838
	Készletbeszerzés	37 283 585	45 877 173
	Kommunikációs szolgáltatás	2 590 000	2 886 661
	Közütemi díjak	23 337 400	27 649 798
	Szolgáltatások kiadása	17 218 984	28 305 579
	Kiküldetés kiadásai	792 000	568 408
	Kamat kiadások, egyéb pénzügyi műveletek	1 400 000	900 000
	ÁFA előzetesen felszámított általános forg. adó	15 929 534	22 287 816
	ÁFA - fizetendő általános forgalmi adó	769 000	944 000
	Egyéb dologi kiadások	633 000	961 846
K3	Dologi kiadások összesen	98 953 503	130 361 261
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása összesen	15 000 000	12 201 500
	Előző évi elsz. származó kiadások, elvonások, befiz.	-	59 159
	Működési célú támogatás államháztartáson belülre	5 140 000	2 665 493
	- Központi költségvetési szervnek	100 000	200 000
	- Elkülönített állami pénzalapok	-	-
	- Önkormányzatoknak	-	-
	- Társulásnak	5 040 000	2 465 493
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülre	700 000	3 263 809
	- Ludányhalászi SE	150 000	100 000
	- Polgárőr Egyesület	150 000	150 000
	- Ludányhalászi Múltjéért és Jövőjéért Alapítvány, Mosolyért Alapítvány	-	646 746
	- Ludányhalászi Katolikus Plébánia (Egyház)	400 000	-
	- Szécsényi EÜ Centrum	-	1 979 352
	- IPOLD projekt hozzájárulás	-	187 711
K5	Egyéb működ. célú kiad.	5 640 000	5 668 481
	Immateriális javak beszerzése	4 500 000	4 500 000
	Ingatlanok beszerzése	1 434 561	3 261 331
	Tárgyi eszközök beszerzése	16 364 469	14 664 905
	Beruházás ÁFA	6 020 737	6 055 083
K6	Beruházás összesen	28 319 767	28 481 319
	Ingatlanok felújítása	386 814 712	376 858 339
	Egyéb tárgyi eszköz felújítása	1 000 000	1 000 000
	Áfa	103 018 563	100 330 343
K7	Felújítás összesen	490 833 275	478 188 682
K8	Egyéb felhalm.c. tám. államháztartáson belülre		
	Költségvetési kiadások összesen	863 077 690	903 345 886
K9	Államháztartáson belüli megjelölések visszafizetése	8 403 219	8 403 219
	Belföldi értékpapírok kiadásai	-	6 742 912
	Hosszú lejáratú hiteletvisszafizetés	3 000 000	5 000 000
	Finanszírozási kiadások összesen	11 403 219	20 145 131
	Kiadások összesen	874 480 909	923 491 017

BEVÉTELEK			
Kiemelt el.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	108 022 207	108 202 207
	Települési önkormányzat köznevelési feladatainak támogatása	58 755 152	69 431 313
	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	35 548 058	38 684 287
	Intézményi gyermekétkeztetés és szünidei étkeztetés támogatása	32 683 108	32 332 376
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 288 518	3 288 518
	Műk.célú költségvetési tám.,kiegészítő támogatások		3 040 380
	Elszámolásból származó bevételek	-	313 841
B11	Önkormányzat működési támogatások összesen	236 287 043	256 292 922
B12	Elvonások és befizetések		3 372
	- Központi költségvetési szervek		-
	- Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	-	708 290
	- Fejezeti kezelésű előirányzatok	-	4 431 753
	- Társadalombiztosítási pénztár alapjai	-	-
	- Elkülöntített állami pénzalapok (munkaügyi)	27 577 836	31 242 167
	- Társulások és költségvetési szerveik		530 504
	- Helyi önkormányzatok	2 341 795	4 654 802
B16	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen	28 819 831	41 887 816
	Építményadó	1 800 000	2 226 000
	Magánszemélyek komm.adója	54 000	54 000
	Iparűzési adó	32 760 000	45 983 105
	Idegenforgalmi adó	200 000	566 400
	Egyéb közhat.bev.(Késedelmi és önellenőrzési pótlék)	250 000	250 000
B3	Közhatalmi bevételek összesen	38 084 000	48 079 505
	Készletértékesítés ellenértéke	1 360 900	2 384 226
	Ellátási díjak	16 533 121	13 528 538
	Szolgáltatások ellenértéke	13 494 350	16 536 493
	Közvetített szolgáltatások	-	-
	Áfa	6 205 659	6 205 659
	Áfa visszatérítés	44 021 810	44 021 810
	Egyéb kapott kamatok , kamat jell. Bevételek	936 739	1 186 739
	Egyéb működési bevételek (költségek megtérülése)	180 000	4 876 900
B4	Működési bevételek összesen	82 732 579	88 740 365
B6	Működési célú átvett pénzeszközök		400 000
B25	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülről	-	-
B5	Felhalmozási bevétel(tárgyi eszköz értékesítés)	-	6 000 000
B6	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 715 000	2 715 000
	Felhalmozási bevételek	2 715 000	8 715 000
	Költségvetési bevételek összesen	386 728 253	443 708 680
	Hosszú lejáratú hitel felvétele pénzügyi vállalkozástól	-	-
	Pénzmaradvány igénybevétele	469 676 630	470 941 279
	Forgatási célú belföldi értékpapír beváltása	18 076 026	8 751 858
	ÁHT-n belüli megelőlegezés	-	-
B8	Finanszírozási bevételek összesen	487 752 656	479 693 137
	Bevételek összesen	874 480 909	923 401 817

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2024. évi támogatása 2023. évi LV. törvény 2. számú melléklete alapján

Jogcím	2024. évi teljesítés összege	Működési	Támogatás összege EREDETI előirányzat	Támogatás összege Módosított előirányzat	Bármely kiemelt támogatás	Egyéb fenntartási feladatokhoz támogatás	2024. évi átlagos támogatási módosított előirányzat
2024.							
I. A helyi önkormányzatok általános működésének támogatása							
I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása	6 633 500	8,68	57 678 780	57 578 780			57 578 780
Jogcímhez kapcsolódó kiegészítés			14 704 525	14 704 525			14 704 525
I.1.b) Település-üzemeltetéséhez kapcsolódó feladatok támogatása							
I.1.ba) A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása			4 081 758	4 081 758			4 081 758
I.1.bb) Közműellátás fenntartásának támogatása			9 673 500	11 853 500			11 853 500
I.1.bc) Közműellátás fenntartásával kapcsolatos feladatok támogatása			3 000 324	3 000 324			3 000 324
I.1.bd) Közműek fenntartásának támogatása			3 833 770	3 833 770			3 833 770
I.1.c) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása			9 228 360	9 228 360			9 228 360
I.1.d) Lakott községekkel kapcsolatos feladatok támogatása			5 537	5 537			5 537
I.1.4. Polgármesteri Hivatalhoz és közhatalmaktól nyújtott támogatás			3 915 653	3 915 653			3 915 653
I.1.5. Közműellátás kiegészítő támogatása			-	-			-
			793 882 287	793 882 287	-	-	793 882 287
I.1. Települési önkormányzatok egyes közműellátási és szociális feladatainak támogatása							
I.1.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik bértámogatása							
óvodapedagógus	5 262 900	4,6	38 511 200	41 860 000		6 756 527	48 616 527
közvetlenül segítőik	5 268 000	2	10 536 000	10 536 000	-		10 536 000
I.1.2. Óvodaműködésének támogatása	172 374	48 gyerek	8 273 852	8 842 786	-		8 842 786
I.1.3. Óvodákban szociális pedagógusok kiegészítő támogatása	717 000	2	1 434 000	1 434 000	-		1 434 000
gyermekjóléti feladatok			38 785 052	42 672 786	-	6 756 527	49 429 313
I.2. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása							
2. Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása			22 964 758	22 964 758			22 964 758
3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása							
Család- és gyermekjóléti szolgálat	6 643 100		6 643 100	6 643 100	-		6 643 100
Szociális ágazati pótlék				2 372 489			2 372 489
Szociális étkeztetés	64 880	70 fő	6 940 200	6 703 940	-		6 703 940
5. Gyermekjóléti támogatása							
Finanszírozási szempontból elismert dolgozók bértámogatása	3 620 000	5,21	18 980 200	18 136 200	-		18 136 200
Gyermekjóléti szociális támogatás			12 712 548	12 849 836			12 849 836
Részesülő gyermekek szociális étkeztetésének támogatása	570	1948 adag	1 110 380	1 346 340			1 346 340
szociális feladatok			38 291 188	38 842 585	-	-	39 134 173
Könyvtári és kulturális feladatok támogatása			3 288 518	3 288 518			3 288 518
szociális feladatok			38 291 188	38 842 585	-	-	39 134 173
Kiegészítő támogatások (szociális célú kiadások)							3 040 380
Elszámolásból származó támogatások							313 841
Állami támogatás összesen							255 292 922

3. melléklet

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetési egyenlege
Működési és felhalmozási bevételek és kiadások kiemelt előirányzat szerinti bontásban

adatok Ft-ban

Sorszám	Önkormányzat	Községi Helyi	Összes	Önkormányzat összesen	Sorszám	Önkormányzat	Községi Helyi	Összes	Önkormányzat összesen	Helyi Összesen
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK					MŰKÖDÉSI KIADÁSOK					
1. Működési bevételek	23 252 621	-	21 495 834	44 718 595	1. Személyi juttatások	70 173 884	81 287 582	70 884 028	222 195 804	
2. Közhatalmi bevételek	48 078 505	-	-	48 078 505	2. Munkaadókat terhelő járulékok	5 630 595	11 078 638	9 318 814	25 925 847	
3. Önkormányzatok működési támogatása	258 292 822	-	-	258 292 822	3. Dologi kiadások, egyéb elvonások és befizetések	75 594 808	3 730 948	51 078 518	130 404 273	
4. Támogatásértéktől működési bevétele	38 427 473	4 431 783	709 280	41 567 516	4. Működési célú pe, Átadás	3 263 808	-	-	3 263 808	
5. Működési célú pénzeszköztávétel	400 000	-	-	400 000	5. Támogatásértéktől működ.	2 685 493	-	-	2 685 493	
6. Elvonások és befizetések bevételei	3 372	-	-	3 372	6. Ellátottak pénzbeli ellátása	12 201 500	-	-	12 201 500	
					7. Előző évi elszámolásból szárm. kiadások	44 997	-	14 182	58 159	
Működési bevételek összesen:	334 469 693	4 431 783	28 774 224	367 675 699	Működési kiadások összesen:	163 478 188	96 097 163	131 108 300	359 672 651	9 813 815
FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK					FELHALMOZÁSI KIADÁSOK					
1. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	8 000 000	-	-	8 000 000	1. Beruházási kiadások	27 885 218	-	808 101	28 693 319	
2. Fejlesztési célú támogatás	-	-	-	-	2. Felújítási kiadások	478 188 882	-	-	478 188 882	
3. Támogatásértéktől felh. bevételei	-	-	-	-	3. Felhalmozási célú tám. Áht-n belőre	-	-	-	-	
4. Felhalmozási célú pénzeszköztávétel	2 715 000	-	-	2 715 000						
5. Felh. ÁFA visszatérítés	44 021 810	-	-	44 021 810						
6. Felh. célú kölcsönök visszat.	-	-	-	-						
Felhalmozási bevételek összesen:	54 736 810	-	-	54 736 810	Felhalmozási kiadások összesen:	506 074 100	0	808 101	506 882 201	453 833 191
Költségvetési bevételek	347 186 706	4 431 783	28 774 224	380 392 713	Költségvetési kiadások				866 554 852	453 833 191
Pénzmaradvány igénybevétele	488 854 185	85 021	1 282 073	470 841 279	Áltamháztartáson belüli megelőlegezés elszámolása	8 403 219	-	-	8 403 219	
- Működési célra	8 403 219	55 021	1 282 073	9 690 313	Belföldi értékpapírok vásárlása	6 742 912	-	-	6 742 912	
- Felhalmozási célra	461 250 966	-	-	461 250 966	Általános tartalék működési célra	-	-	-	-	
Hitel	-	-	-	-	Céltartalék működési célra	-	-	-	-	
Forgatási célú belföldi értékp. beváltása	8 751 858	-	-	8 751 858	Céltartalék felhalmozási célra	-	-	-	-	
- Működési célra	8 751 858	-	-	8 751 858	Céltartalék összesen:	-	-	-	-	
- Felhalmozási célra	-	-	-	-						
Áltamháztartáson belüli megelőlegezés	-	-	-	-	Hitel törlesztés	5 000 000	-	-	5 000 000	
Pénzmaradvány bevételei összesen:	476 429 343	85 021	1 282 073	477 796 437	Felhalmozási kiadások	20 342 131	-	-	20 342 131	459 247 908
- Működési	-	-	-	-						
- Felhalmozási	-	-	-	-						
Működési bevételek	334 469 693	4 431 783	28 774 224	367 675 699	Működési kiadások	163 478 188	96 097 163	131 108 300	359 672 651	9 813 815

Ludányhalászi Községi Önkormányzat

2024. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

KIADÁSOK

adatok Ft-ban

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		Eredeti	Módosított
	Illetmények	46 810 918	48 147 655
	Céltuttatás	299 185	1 818 139
	Béren kívüli juttatások	181 250	181 250
	Közlekedési költségterítés	80 000	80 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	1 316 768	1 444 508
	Választott tisztségviselő juttatása	10 820 985	11 297 833
	Egyéb külső személyi juttatások	2 900 000	7 204 809
	Illetmények összesen	63 337 167	70 173 094
	Szociális hozzájárulási adó	5 191 969	5 119 747
	Táppénz hozzájárulás	-	360 223
	Munkáltatói SZJA	138 626	50 825
	Egyéb járulékok jellegű kötelezettség	200 000	-
	Járulékok összesen	5 530 595	5 530 595
	Készletbeszerzés	7 897 630	14 833 471
	Kommunikációs szolgáltatás	1 725 000	1 851 661
	Közüzem díjak	17 320 400	18 399 804
	Szolgáltatások kiadása	15 778 984	25 295 754
	- Bérleti és lízing díjak	800 000	800 000
	- Karbantartási, idényvitési szolgáltatások	380 000	280 000
	- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	-	4 352 002
	- Közzvetített szolgáltatás	-	700 000
	- Egyéb szolgáltatások	14 598 984	19 163 752
	Kiküldetés kiadásai	200 000	1 246
	ÁFA - Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	8 005 153	13 001 966
	ÁFA - Fizetendő általános forgalmi adó	400 000	500 000
	Kamat kiadások, egyéb pénzügyi műveletek	1 400 000	900 806
	Egyéb dologi kiadások	610 000	810 000
	Dologi kiadások összesen	63 337 167	76 684 606
	Előző évi elszámolásból származó kiadások	-	44 997
	Működési célú támogatás államháztartáson belülre	5 140 000	2 665 493
	- Központi költségvetési szervek (BURSA)	100 000	200 000
	- Elkülönített állami pénzalapnak	-	-
	- Társulásnak	5 040 000	2 465 493
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülre	700 000	3 263 809
	- Ludányhalászi SE	150 000	100 000
	- Ludányhalászi Polgárőr Egyesület	150 000	150 000
	- Ludányhalászi Művelődési és Ifjúsági Alapítvány, Mosolyért Alapítvány	-	846 746
	- Egyháznak	400 000	-
	- Szécsényi EÜ Centrum	-	1 979 352
	- IPOLD projekt hozzájárulás	-	187 711
	Működési célú támogatások összesen	6 540 000	7 963 361
	Immateriális javak beszerzése	4 500 000	4 500 000
	Ingatlanok beszerzése	1 434 561	3 261 331
	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	13 959 314	13 959 314
	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	5 371 345	5 884 573
	Beruházási célú kiadások összesen	24 265 220	27 505 218
	Egyéb tárgyi eszközök felújítás	1 000 000	1 000 000
K7	Ingatlanok felújítása	386 814 712	376 858 339
	Felújítási célú előzetesen felszámított Áfa	103 018 563	100 390 343
	Felújítás összesen	490 833 275	478 188 682
K8	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	-	-
	Költségvetési kiadások	658 215 363	675 248 096
	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	3 000 000	5 000 000
	Belföldi értékpapírok kiadása	-	6 742 912
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	8 403 219	8 403 219
	Irányítószervi támogatások (intézményfinanszírozás)	183 433 853	200 203 519
	- Közös Hivatal	83 353 542	91 610 395
	- Óvoda	100 080 411	108 593 124
	Finanszírozási kiadások	194 837 172	220 349 650
	Kiadások összesen	853 052 535	895 598 746

BEVÉTELEK

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
		Eredeti	Módosított
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	106 022 207	108 202 207
	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	58 755 152	69 431 313
	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	35 548 058	38 684 287
	Települési önkormányzatok gyermekéktnevezési feladatainak támogatása	32 683 108	32 332 376
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 288 518	3 288 518
	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	-	3 040 380
	Elszámolásból származó bevételek	-	313 841
B11	Önkormányzat működési támogatások összesen	236 297 043	255 282 922
B12	Elvonások és befizetések bevételei	-	3 372
	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	-	-
	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	-	-
	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	-	-
	Eltérítési állami pénzalapok	27 577 836	31 242 167
	Társulások és költségvetési szervek	-	530 504
	Helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	2 341 795	4 654 802
B16	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen	29 919 631	36 427 473
	Közhatalmi bevételek	-	-
	Építményadó	1 800 000	2 226 000
	Magánszemélyek kommunális adója	54 000	54 000
	Iparűzési adó	32 760 000	45 983 105
	Termékek és szolgáltatások adói (IFA)	200 000	566 400
	Egyéb közhatalmi bevételek	250 000	250 000
	Közhatalmi bevételek összesen	201 814 000	223 079 505
	Készletértékesítés ellenértéke	1 360 900	2 384 226
	Szolgáltatások ellenértéke	13 154 736	13 154 736
	Közzvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-
	Áfa	1 650 020	1 650 020
	Egyéb kapott kamatok , kamat jellegű bevételek	936 739	1 186 739
	Egyéb működési bevételek (költségek megtérülése, biztosító kártérítése)	180 000	4 878 900
	ÁFA visszatérítés	44 021 810	44 021 810
	Működési bevételek összesen	61 304 205	67 274 431
5	Felhalmozási bevételek (ingatlan, tárgyszerű eszköz értékesítés)	-	6 000 000
6	Működési célú átvett pénzeszközök	-	400 000
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 715 000	2 715 000
	Finanszírozási bevételek összesen	2 715 000	2 715 000
	Belföldi értékpapírok bevételei	18 078 026	8 751 858
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	469 676 630	469 654 185
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-
	Finanszírozási bevételek	687 732 636	47 163 043
	Összesen	687 732 636	47 163 043

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. évi felhalmozási kiadásainak előirányzata

adatok Ft-ban

Beruházás/felhalmozás	Előirányzat	
	Eredeti	Módosított
Településrendezési tervek	4 500 000	4 500 000
ÁFA	1 215 000	1 215 000
TOP PLUSZ konyhafejlesztés	13 500 000	13 500 000
ÁFA	3 645 000	3 645 000
Horkai temető kerítés	459 314	459 314
ÁFA	124 014	124 014
Nyitott szín - állattartó telep	1 434 561	1 434 561
ÁFA	387 331	387 331
Sebesség mérő		1 730 000
ÁFA		467 100
Kísértékű tárgyeszközök (bojler, páraelszívó, motorfűrés, sorompó, ventilátor, irodaszék, telefon)		96 770
ÁFA		26 128
Anyakoca		
Beruházás összesen	25 266 220	27 586 218
Rákóczi út Szám alatti ingatlan felújítás (tervezés)	300 000	300 000
ÁFA	81 000	81 000
Orvosi rendelő és szolg.lakás gázellátásának szétválasztása és korszerűsítés	4 690 600	
ÁFA	1 266 468	
Közmű felújítás	2 840 000	2 404 227
Áfa	766 800	649 148
TOP PLUSZ konyhafejlesztés	149 543 739	147 943 739
ÁFA	40 376 810	39 944 810
TOP PLUSZ óvodafejlesztés	229 440 373	227 210 373
ÁFA	60 257 485	59 655 385
LNB falubusz felújítás	1 000 000	
ÁFA	270 000	
Játszóterei játékok felújítása		-
ÁFA		-
Iskola melléképület		-
ÁFA		-
Beruházás összesen	480 833 276	478 188 682

Ludányhalászi Mese kert Óvoda 2024. évi felhalmozási kiadásai

Beruházás	Előirányzat	
	Eredeti	Módosított
Tárgyi eszköz beszerzés	2 405 155	705 591
Áfa	649 392	190 510
Beruházás összesen	3 054 547	896 101

Mindösszesen

506 670 001

Ludányhalászi Mese kert Óvoda

2024. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzata

KIADÁSOK		adatok Ft-ban	
Sorszám	Megnevezés	ELŐIRÁNYZAT	
		Eredeti	Módosított
	Illetmények	63 189 361	63 189 361
	Jubileumi jutalom	-	-
	Céljuttatás	-	2 325 819
	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj		2 000 000
	Béren kívüli juttatások	1 498 125	1 340 338
	Közlekedési költség térítés	72 000	160 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	500 000	860 000
	Külső személyi juttatások	480 000	818 510
	Személyi juttatások	98 730 486	78 464 838
	Szociális hozzájárulási adó	8 436 698	8 658 906
	Táppénz hozzájárulás	150 000	522 901
	Munkáltatói SZJA	176 718	134 807
	Adókat és járulékokat tartalmazó kiadások	9 763 416	9 316 614
	Készletbeszerzés	29 285 955	30 810 797
	Kommunikációs szolgáltatás	165 000	165 000
	Közüemi díjak	5 467 000	8 757 013
	Szolgáltatások kiadása	840 000	1 929 825
	Kiküldetés	400 000	400 000
	ÁFA - Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7 411 381	8 558 881
	ÁFA - fizetendő általános forgalmi adó	369 000	444 000
	Egyéb dologi kiadások	13 000	13 000
3	Dologi kiadások összesen	43 951 336	51 078 516
5	Egyéb elvonások és befizetések		14 162
6	Beruházás	3 054 547	396 101
	Kiadások összesen	121 649 789	121 969 421

BEVÉTELEK		ELŐIRÁNYZAT	
Sorszám	Megnevezés	Eredeti	Módosított
16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-	708 290
B405	Ellátási díjak	13 494 350	13 528 538
B402	Szolgáltatások ellenértéke	3 378 385	3 381 757
B406	Áfa	4 555 639	4 555 639
B411	Egyéb működési bevételek	-	-
4	Működési bevételek összesen	21 428 374	21 465 934
	Költségvetési bevételek összesen	21 428 374	22 174 224
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		1 232 073
	Intézményfinanszírozás	100 080 411	108 593 124
8	Finanszírozási bevételek összesen	100 080 411	109 825 197
	Bevételek összesen	121 508 785	121 999 421

9.melléklet

Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal

2024. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

Kormányzati feladat		011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	
KIADÁSOK		adatok Ft-ban	
Kiemelt előirányzat	Megnevezés	ELŐIRÁNYZAT	
		Eredeti	Módosított
	Illetmények	64 573 008	63 795 454
	Céljuttatás ,jubileumi jutalom	970 000	7 945 809
	Béren kívüli juttatások	2 031 250	2 031 250
	Közlekedési költség térítés	720 000	720 000
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	535 275	2 215 475
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogvisz.nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2 200 000	4 124 000
	Reprezentáció	200 000	455 594
1	Személyi juttatások	71 229 533	81 217 582
	Szociális hozzájárulási adó	9 118 920	10 532 895
	Táppénzhozzájárulás	-	184 548
	Munkáltatói SZJA	340 089	361 195
2	Munkaadót terhelő járulékok	9 459 009	11 078 638
	Készlet beszerzés (szakmai és üzemeltetési anyagok)	100 000	255 897
	Kommunikációs szolgáltatások	700 000	870 000
	Közüzemi díjak	550 000	492 981
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	-	-
	Egyéb szolgáltatások	600 000	1 080 000
	Kiküldetés kiadásai	192 000	167 162
	Dologi kiadások	523 000	864 909
3	Dologi kiadások összesen	2 665 000	3 730 949
5	Egyéb működési támogatások államháztartáson belülre központi költségvetési szervnek	-	-
Költségvetési kiadások összesen		83 353 542	96 097 169
B16	Működési célú tám. bevételei áht-n belülről	-	4 431 753
B4	Működési bevételek	-	4 431 753
B813	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	55 021
B816	Irányítószervi támogatás (intézmény finanszírozás)	83 353 542	91 610 395
B8	Finanszírozási bevételek összesen	83 353 542	91 665 416
Bevételek összesen		83 353 542	96 097 169

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. Nem kérdés, hogy a költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges.

Ezen túl nyilván azért is, hiszen a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat határozza meg.

Az államháztartásról szóló törvény előterjesztésben idézett 34. § (4) bekezdése előírja, hogy a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

A módosítással a rendelet költségvetési fő összeget meghatározó, valamint a kiemelt előirányzatokat tartalmazó szakasza, valamint a mellékletei módosulnak.

Előterjesztés

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2024. évi gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Ludányhalászi Községi Önkormányzat (*továbbiakban: Önkormányzat*) 2024. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadást az alábbiak szerint terjesztem a Képviselő-testület elé, **véleményezés, tájékoztatás** céljából.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetését a képviselő-testület az 2/2024.(II.16.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. A költségvetési rendelet az önkormányzat és intézményei költségvetését tartalmazza.

A 2024. évi gazdálkodással kapcsolatos előterjesztés, 1. számú melléklete az Önkormányzat és intézményei adatait (kiadásait és bevételeit) összevontan tartalmazza. A 6. számú melléklet az Önkormányzat, a 10. számú melléklet az Óvoda, a 11. számú melléklet a Közös Hivatal bevételeit és kiadásait részletezi.

Önkormányzat működési költségvetése (6.melléklet)

Bevételek

A működési bevételek jelentős része központi költségvetési támogatásból származik. Az Önkormányzat az önkormányzati feladatok ellátásához, település működéséhez, a köznevelési feladatok ellátáshoz, a szociális és gyermekjóléti feladatokhoz, valamint a kulturális feladatellátáshoz kap központi támogatást, amelynek az eredeti tervezett összege 236 297 eFt volt. A támogatást az önkormányzat időarányosan, havonta, a nettó finanszírozás keretében kapta. További támogatást biztosított a pedagógusok és az ő munkájukat segítő dajka és pedagógiai asszisztens munkakörben dolgozók részére történő esélyteremtési illetményrész kifizetéséhez 6 759 eFt összegben, a gyermekjóléti szolgálat és alternatív napköziben foglalkoztatott munkavállalók részére szociális ágazati pótlékot 2 372 eFt összegben.

A köznevelési feladatok támogatására leutalt 69 431 eFt összegben 12 362 eFt az óvodában foglalkoztatott pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó többlettámogatás szerepelt, melyet az Önkormányzat – elsősorban a pedagógus hiány miatt - nem tudott teljeskörűen felhasználni, ezért 4 587 eFt visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

A költségvetés kiegészítő támogatása keretében az Önkormányzat:

- 3 040 eFt szociális tűzifa támogatásban részesült,
- 314 eFt, a 2023. évi költségvetési beszámolóban az állami támogatásokkal történő elszámolás során kimutatott, az önkormányzatnak még járó támogatási összeg.

Az állami támogatások éves összegét és évközi alakulását a 2. melléklet részletezi.

Az államháztartáson belüli működési támogatások címen keletkezett bevétele az önkormányzatnak:

- Elkülönített állami pénztalaptól - a közfoglalkoztatás támogatásához,
- Helyi önkormányzatoktól - a Közös Hivatal működési támogatására
- Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása: Nógrád Megyei Kormányhivaltól – GINOP foglalkoztatási program támogatására
- Társulástól - a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulástól a társuláshoz befolyt bérleti díjak felhalmozódott összegének tagok közötti arányos kifizetése címen

Közhatalmi bevételek jelentős eleme az iparüzési adóbevétel mely 32 760 eFt összegben került tervezésre az előző évi teljesítés alapján. A befolyt iparüzési adóbevételünk 46 165 eFt. Az előirányzat is módosításra került.

Működési bevétele keletkezett az Önkormányzatnak, készletértékesítésből - a közfoglalkoztatás keretében megtermelt termékek értékesítéséből.

Szolgáltatások ellenértéke a lakbér-, egyéb helyiség bérbeadásából származó bevételt, köztemető működésével kapcsolatos bevételt, valamint a GÉPII projekt keretében létrejött vendégházak szálláshely szolgáltatás bevételeit tartalmazza.

Felhalmozási célú bevételként, az Önkormányzat 0421/14-19 hrsz-ú külterületi ingatlanok 6 000 eFt összegű értékesítése szerepel.

A finanszírozási műveletek között kell kimutatni a **pénzmaradvány** igénybevételét, mely 469 677 eFt összegben került jóváhagyásra a 2023. évi zárszámadási rendeletben.

A 2024. évi költségvetési egyensúly megteremtéséhez az Önkormányzat értékpapírjainak, 8 752 eFt összegű értékesítése vált szükségessé.

Az államháztartáson belüli megelőlegezés 9 085 eFt összege a 2024. decemberében az önkormányzat részére leutalt 2024. évi állami támogatás előlege.

Kiadások

Személyi juttatások és munkáltatói járulékok:

Az önkormányzatnál a foglalkoztatottak személyi juttatásai nagyobb hányadát a közmunka keretében foglalkoztatottak juttatása teszi ki, azonban itt szerepel az önkormányzat által működtetett Család és Gyermekegészségügyi Szolgálatnál és az Alternatív napköziben foglalkoztatott -, valamint a karbantartó a gépkezelő, munkakört betöltő munkavállalók személyi juttatásai is. 2024-ben tovább foglalkoztatásra került a GÉPII projekt kapcsán vállalt 2 fő, a vendégházakkal kapcsolatos feladatok ellátására.

Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása soron a közfoglalkoztatottak részére betegszabadság címen kifizetett összeg szerepel.

Választott tisztségviselők juttatásaként a polgármester munkabére, költségtérítése és cafetéria juttatása, az alpolgármester költségtérítése, valamint a képviselő-testület tagjainak tiszteletdíj címen járó személyi jellegű kifizetések kerültek elszámolásra.

Egyéb külső személyi juttatás soron került elszámolásra „Jó tanuló, jó közéleti ember „díj nyerteseinek juttatása, az egyszerűsített foglalkoztatás keretében kifizetett munkabérek, valamint itt kerülnek elszámolásra a rendezvényekhez kapcsolódó reprezentációs kiadások is.

A dologi kiadások a költségvetési kiadásokon belül jelentős arányt képviselnek az intézmények költségvetésében. Az évközből jelentkező bevételek dologi kiadásokra fordítandó részével az előirányzat megemelésre került.

Működési célú támogatás:

- Szécsényi Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulásnak a belsőellenőrzési és információbiztonsági feladatok ellátására,
- Központi költségvetési szerv részére történő működési célú támogatásként kellett elszámolni a BURSA ösztöndíjra megállapított juttatást (200 eFt)

Az önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásaként a civil szervezetek részére biztosított támogatások szerepelnek. Támogatásban részesült a Ludányhalászi Sport Egyesület (működésének lezárásához szükséges hátralék rendezése), Ludányhalászi Polgárőr Egyesület, a *Ludányhalászi Múltjéért és Jövőjéért Alapítvány*, valamint egy – a balassagyarmati kórházhoz köthető civil szervezet (Országos Egyesület a Mosolyért Közhasznú Egyesület).

Pénzeszköz átadásként került elszámolásra a szécsényi Egészségügyi Centrum működéséhez biztosított támogatási összeg.

Az Önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a 7. melléklet részletesen tartalmazza. A beruházások egyrésze a közfoglalkoztatási programok keretében valósult meg: horkai temető kerítés, nyitott szín az állattartó telepen, anyakoca vásárlás. A Településrendezési tervekhez és a TOP PLUSZ program keretében megvalósuló konyhafejlesztéshez tervezett eszközbeszerzéshez teljesítés még nem kapcsolódik.

A Ludányhalászi Mesekert Óvodánál porszívó és ételszállító beszerzése történt.

Az Önkormányzat felújítási kiadásai a már folyamatban lévő TOP PLUSZ projekt keretében zajló óvoda és konyha felújításához kapcsolódó 2024. évi kiadásokat, továbbá az általános iskola udvarán elhelyezkedő melléképület helyreállításával kapcsolatos fejlesztési kiadásokat tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

Az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének összege 8 403 eFt, melyet 2023. év végén, mint előleget kellett kimutatni a könyvelésben. 2024. év elején, ezen előleg visszafizetését, majd állami támogatásként történő elszámolását kellett végrehajtani. Mindez pénzforgalom nélküli elszámolásként valósul meg a gyakorlatban.

Leutalásra került a 2024-ben esedékes hitel 3 000 eFt törlesztőösszege, valamint előrehozott törlesztéssel végtörlesztésre került a még fennmaradó 2 000 eFt.

Az értékpapír műveletek (eladás és vétel) eredményeként az önkormányzat értékpapírjainak állománya a 2023. december 31-i állományi értékhez (18 078 026 Ft) viszonyítva 6 754 311 Ft összegben csökkent. 2024. év végi állományi értéke: 11 323 715.- Ft.

Összegzés

2024. évben a Ludányhalászi Községi Önkormányzat gazdálkodásában nem jelentkeztek likviditási problémák. Folyamatosan ügyelve a takarékos gazdálkodásra, az intézmények és az önkormányzat működőképessége biztosított volt.

Az előző években megvalósult, és a tervezett beruházások nagy mértékben hozzájárulnak Ludányhalászi esztétikai megjelenésének javulásához, az önkormányzat kötelező feladatainak magasabb színvonalon történő ellátásához, valamint község lakossági igényeinek szélesebb körű kielégítéséhez.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a 2024. évi zárszámadási rendelet elfogadására!

Ludányhalászi, 2025. május 23.



[Handwritten signature]
Kovács Imre
polgármester

Hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások

A zárszámadási rendeletben bemutatott adatok a település működésének, gazdálkodásának 2024. évi megvalósulását tartalmazza. A 2024. év folyamán az önkormányzati gazdálkodás szabályozási feltételrendszere alapvetően nem változott. Az Önkormányzat az intézmények zavartalan működtetéséhez biztosította a forrást, a fejlesztések mindenképpen az itt élő embereket szolgálja. A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A rendeletnek közvetlen környezetre káros hatása nincs. A rendelet megalkotása azonban közvetetten - a források biztosításával - kedvezően hat a természetes és épített környezet védelmére, környezetszennyezés megakadályozására és ez által az emberi egészség védelmére. A települési szilárd hulladékkezelés, mint az egyik fő környezeti veszélyeztető forrás, a rendeletben meghatározott pénzügyi források biztosításával megoldott volt és a jövőre nézve is ez a cél.

Az előző években megvalósult, és a tervezett beruházások nagy mértékben hozzájárulnak Ludányhalászi esztétikai megjelenésének javulásához, az önkormányzat kötelező feladatainak magasabb színvonalon történő ellátásához, valamint község lakossági igényeinek szélesebb körű kielégítéséhez.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli előírások – kiemelve itt a pályázatok benyújtása, elszámolása kapcsán keletkezett - szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtása többletfeladatokat jelentett a költségvetési szervek számára.

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs, az elkészítéséhez szükséges adminisztratív állomány önkormányzatra összesítve rendelkezésre áll.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszik az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás folyósítás felfüggesztésével jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Ludányhalászi, 2025. május 23.



RENDELETTERVEZET

Ludányhalászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (....) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és pénzmaradványának jóváhagyásáról

[1] Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. költségvetésének végrehajtásáról dönt.

[2] A Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) a. és (1) f. bekezdésében biztosított jogkörénél fogva, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 91. §-ban meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról az alábbi rendeletet alkotja:

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra és költségvetési szerveire.

(2) Az Önkormányzat költségvetési szerve:

- a) Ludányhalászi Mese kert Óvoda
- b) Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal

2. §

(1) Ludányhalászi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat – beleértve a költségvetési szerveit is – a 2024. évi zárszámadását 881 380 727 Ft bevétellel 435 208 533 Ft kiadással hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott összevont bevételeit forrásonként és az összevont kiadásait jogcímenként a 1. mellékletben, foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait a 6. melléklet tartalmazza,

(4) Az önkormányzat önállóan működő intézményei bevételeit és kiadásait 10. melléklet és a 11. melléklet szerint fogadja el.

(5) Az Önkormányzat és intézményei felhalmozási kiadásainak teljesítését 33 875 922 Ft fő összegben a 7. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

(6) A 2024. évi költségvetési egyenleg 27 203 448.-Ft hiány, melyből a működési költségvetés teljesítésének egyenlege 672 474.- Ft többlet, felhalmozási költségvetés teljesítésének egyenlege 27 875 922.- Ft többlet, 3. melléklet alapján.

(7) Az Önkormányzat és intézményei összevont, 2024. évi pénzmaradványát 446 172 191 Ft összegben hagyja jóvá az 5. melléklet alapján.

3. §

A képviselő-testület a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások teljesítésének kiemelt előirányzatonszerű, kormányzati funkcionális megoszlását önkormányzati szinten a rendelet 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

Az Önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi állami támogatásokkal kapcsolatos elszámolását a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

5. §

A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évre összesített létszám-előirányzatát a rendelet 13. mellékletében részletezettek szerint állapítja meg

6. §

Az Önkormányzat 2024. december 31-i állapot szerinti vagyonmérlegéről készített kimutatást a 9. mellékletben foglaltaknak megfelelően elfogadja.

7. §

Az Önkormányzat és intézményei 2024.évi pénzforgalmát a 12. melléklet szerint fogadja el.

8. §

A képviselő-testület az önkormányzat vagyonkimutatását a 8. melléklet szerint jóváhagyja.

9. §

A képviselő-testület az Önkormányzat több éves kihatással járó feladatainak bemutatását a 15. melléklet alapján fogadja el.

10. §

A képviselő-testület a központi költségvetés és az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

11. §

A képviselő-testület az Önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló projektjeit a 16. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

12. §

Az Önkormányzat adósságállománnyal nem rendelkezik.

13. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (III. 15.) önkormányzati rendelet.

14. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról és pénzmaradványának jóváhagyásáról szóló 4/2024. (V. 30.) önkormányzati rendelet.

15. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ludányhalászi, 2025. május 

Kovács Imre
polgármester

Németh Ilona
jegyző

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
összevont költségvetési bevételeinek és kiadásainak 2024. évi teljesítése

KIADÁSOK				
Kiemelt ei.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
	Illetmények	174 573 287	175 132 470	173 894 541
	Céljuttatás	299 185	11 119 767	11 119 767
	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj	-	2 000 000	1 841 456
	Jubileumi jutalom	970 000	970 000	970 000
	Béren kívüli juttatások	3 710 625	3 552 838	3 539 278
	Közeledési költség térítés	872 000	960 000	854 030
	Egyéb személyi juttatás	2 352 043	4 519 983	4 475 690
	Választott tisztségviselő juttatása	10 820 985	11 297 833	11 297 833
	Munkavégzésre irányuló egyb. jogv. nem saját foglalk. jutt.	2 680 000	4 527 810	4 231 563
	Egyéb külső személyi juttatás (egyszerűsített foglalk., Jó tanuló díj, reprezentáció)	3 100 000	8 074 903	7 747 773
K1	Személyi juttatások	199 378 125	222 155 604	219 971 931
	Szociális hozzájárulási adó	22 747 587	24 334 540	23 875 761
	Táppénz hozzájárulás	150 000	1 067 672	1 067 672
	Munkáltatói SZJA	655 433	546 627	546 627
	Más egyéb járulék	200 000	-	-
K2	Munkaadót terhelő járulék	23 753 020	25 948 839	25 490 060
	Készletbeszerzés	37 283 585	45 877 173	44 570 617
	Kommunikációs szolgáltatás	2 590 000	2 886 661	2 805 286
	Közüzem díjak	23 337 400	27 649 798	24 414 183
	Szolgáltatások kiadása	17 218 984	28 305 579	27 158 810
	Kiküldetés kiadásai	792 000	568 408	526 873
	Kamat kiadások, egyéb pénzügyi műveletek	1 400 000	900 000	291 947
	ÁFA előzetesen felszámított általános forg. adó	15 929 534	22 287 816	21 247 828
	ÁFA - fizetendő általános forgalmi adó	769 000	944 000	943 000
	Egyéb dologi kiadások	633 000	961 846	932 956
K3	Dologi kiadások összesen	99 953 503	130 381 281	122 891 500
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása összesen	15 000 000	12 201 500	11 598 686
	Előző évi elsz. származó kiadások, elvonások, befiz.	-	59 159	48 369
	Működési célú támogatás államháztartáson belülre	5 140 000	2 665 493	2 665 493
	- Központi költségvetési szervnek	100 000	200 000	200 000
	- Elkülönített állami pénzalapok	-	-	-
	- Önkormányzatoknak	-	-	-
	- Társulásnak	5 040 000	2 465 493	2 465 493
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülre	700 000	3 263 809	3 263 809
	- Ludányhalászi SE	150 000	100 000	100 000
	- Polgárőr Egyesület	150 000	150 000	150 000
	- Ludányhalászi Múltjéért és Jövőjéért Alapítvány, Mosolyéért Alapítvány	-	846 746	846 746
	- Ludányhalászi Katolikus Plébánia (Egyház)	400 000	-	-
	- Szécsényi EÜ Centrum	-	1 979 352	1 979 352
	- IPOLD projekt hozzájárulás	-	187 711	187 711
K5	Egyéb működ. célú kiad.	5 840 000	5 988 461	5 977 671
	Immateriális javak beszerzése	4 500 000	4 500 000	-
	Ingatlanok beszerzése	1 434 561	3 261 331	2 637 536
	Tárgyi eszközök beszerzése	16 364 469	14 664 905	2 891 552
	Beruházás ÁFA	6 020 737	6 055 083	1 183 876
K6	Beruházás összesen	28 319 767	28 481 319	6 712 964
	Ingatlanok felújítása	386 814 712	376 858 339	21 419 783
	Egyéb tárgyi eszköz felújítása	1 000 000	1 000 000	70 228
	Áfa	103 018 563	100 330 343	5 672 947
K7	Felújítás összesen	490 833 275	478 188 682	27 162 958
K8	Egyéb felhalm.c. tám. államháztartáson belülre			
	Költségvetési kiadások összesen	863 077 690	903 345 686	418 805 770
K9	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	8 403 219	8 403 219	8 403 219
	Belföldi értékpapírok kiadásai	-	6 742 912	1 999 547
	Hosszú lejáratú hitelezéskészítés	3 000 000	5 000 000	5 000 000
	Finanszírozási kiadások összesen	11 403 219	20 146 131	15 402 766
	Kiadások összesen	874 480 909	923 491 817	435 208 536

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
összevont költségvetési bevételeinek és kiadásainak 2024. évi teljesítése

BEVÉTELEK				
Kiemelt el.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	106 022 207	108 202 207	108 202 207
	Települési önkormányzat köznevelési feladatainak támogatása	58 755 152	69 431 313	69 431 313
	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	35 548 058	38 684 287	38 684 287
	Intézményi gyermekétkeztetés és szünidei étkeztetés támogatása	32 683 108	32 332 376	32 332 376
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 288 518	3 288 518	3 288 518
	Műk.célú költségvetési tám.,kiegészítő támogatások		3 040 380	3 040 380
	Elszámolásból származó bevételek	-	313 841	313 841
B11	Önkormányzat működési támogatások összesen	236 297 043	255 292 922	255 292 922
B12	Elvonások és befizetések		3 372	3 372
	- Központi költségvetési szervek		-	
	- Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	-	708 290	708 290
	- Fejezeti kezelésű előirányzatok	-	4 431 753	4 431 753
	- Társadalombiztosítási pénztár alapjai	-	-	-
	- Elkülönített állami pénzalapok (munkaügyi)	27 577 836	31 242 167	31 390 862
	- Társulások és költségvetési szerveik		530 504	530 504
	- Helyi önkormányzatok	2 341 795	4 654 802	4 654 802
B16	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen	29 919 631	41 567 516	41 716 211
	Építményadó	1 800 000	2 226 000	2 063 215
	Magánszemélyek komm.adója	54 000	54 000	6 750
	Iparűzési adó	32 760 000	45 983 105	46 165 232
	Idegenforgalmi adó	200 000	566 400	453 000
	Egyéb közhat.bev.(Késedelmi és önellenőrzési pótlék)	250 000	250 000	139 205
B3	Közhatalmi bevételek összesen	35 064 000	49 079 505	48 827 402
	Készletértékesítés ellenértéke	1 360 900	2 384 226	2 854 342
	Ellátási díjak	16 533 121	13 528 538	13 581 919
	Szolgáltatások ellenértéke	13 494 350	16 536 493	12 653 950
	Közvetített szolgáltatások	-	-	4 448
	Áfa	6 205 659	6 205 659	5 274 120
	Áfa visszatérítés	44 021 810	44 021 810	2 505 000
	Egyéb kapott kamatok , kamat jell. Bevételek	936 739	1 186 739	1 177 381
	Egyéb működési bevételek (költségek megtérülése)	180 000	4 876 900	2 271 255
B4	Működési bevételek összesen	82 732 579	88 740 365	40 322 415
B6	Működési célú átvett pénzeszközök		400 000	440 000
B25	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülről	-	-	-
B5	Felhalmozási bevétel(tárgyi eszköz értékesítés)	-	6 000 000	6 000 000
B6	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 715 000	2 715 000	-
	Felhalmozási bevételek	2 715 000	8 715 000	6 000 000
	Költségvetési bevételek összesen	386 728 253	443 798 680	392 602 322
	Hosszú lejáratú hitel felvétele pénzügyi vállalkozástól	-	-	-
	Pénzmaradvány igénybevétele	469 676 630	470 941 279	470 941 279
	Forgatási célú belföldi értékpapír beváltása	18 076 026	8 751 858	8 751 858
	ÁHT-n belüli megelőlegezés	-	-	9 085 268
B8	Finanszírozási bevételek összesen	487 752 656	479 693 137	488 776 405
	Bevételek összesen	874 480 909	923 491 817	881 380 727

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2024. évi támogatása 2023. évi LV. törvény 2. számú melléklete alapján

Jogcím	2024. évi fajlagos összeg	Mutató	Támogatás összege EREDETI előirányzat	Támogatás összege Módosított előirányzat	Bérfelköltségek támogatása	Eszélyteremtési ill. bányászati támogatása	2024. évi állami támogatás
2024.							
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása							
I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása	6 633 500	8,68	57 578 780	57 578 780			57 578 780
Jogcímhez kapcsolódó kiegészítés			14 704 525	14 704 525			14 704 525
I.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása							-
I.1.ba) A zöldterület-kezeléssel kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása			4 081 758	4 081 758			4 081 758
I.1.bb) Közfényszerelés fenntartásának támogatása			9 673 500	11 853 500			11 853 500
I.1.bc) Köztisztaság fenntartással kapcsolatos fel. Támogatása			3 000 324	3 000 324			3 000 324
I.1.bd) Közutak fenntartásának támogatása			3 833 770	3 833 770			3 833 770
I.1.c) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása			9 228 360	9 228 360			9 228 360
I.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			5 537	5 537			5 537
I.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségértéssel nyújtott támogatás			3 915 653	3 915 653			3 915 653
I.1.5. Közfényszerelés kiegészítő támogatása			-	-			-
A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen			108 022 207	108 202 207	-		108 202 207
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekjóléti feladatainak támogatása							
II.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatása							
óvodapedagógus	5 282 900	4,6	38 511 200	41 860 000		6 758 527	48 618 527
közvetlenül segítők	5 268 000	2	10 538 000	10 536 000	-		10 536 000
II.2. Óvodaműködés támogatása	172 374	48 gyerek	8 273 852	8 842 786	-		8 842 786
II.2. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	717 000	2	1 434 000	1 434 000	-		1 434 000
Települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekjóléti feladatainak támogatása			58 755 152	62 672 786	-	6 758 527	69 431 313
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti fel. támogatása							
2. Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása			22 984 768	22 984 758			22 984 758
3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása							-
Család- és gyermekjóléti szolgálat	6 643 100		6 643 100	6 643 100	-		6 643 100
Szociális ágazati pótlék				2 372 489			2 372 489
Szociális étkeztetés	84 860	70 fő	5 940 200	6 703 940	-		6 703 940
5. Gyermekétkeztetés támogatása							-
Finnanszírozási szempontból elismert dolgozók bértámogatása	3 620 000	5,21	18 960 200	18 136 200	-		18 136 200
Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása			12 712 648	12 849 836			12 849 836
Részesülő gyermekek szülei étkeztetésének támogatása	570	19/18 adag	1 110 380	1 346 340			1 346 340
Települési önk. szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			68 231 188	66 644 174	-		71 018 863
Könyvtári és közműv. feladatok támogatása			3 288 518	3 288 518			3 288 518
Települési önkormányzatok működési támogatása összesen			236 297 043	242 807 685	-		251 838 701
Kiegészítő támogatások (szociális célú tűzifa)							3 040 380
Elszámolásból származó támogatások							313 841
Állami támogatás összesen							255 292 922

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetési egyenlege
Működési és felhalmozási bevételek és kiadások kiemelt előirányzat szerinti bontásban

Bevétel		Önkormányzat	Községi Hivatal	Óvoda	Önkormányzat összesen	Kiadás	Önkormányzat	Községi Hivatal	Óvoda	Önkormányzat összesen	adatok Ft-ban	
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK		Önkormányzat	Községi Hivatal	Óvoda	Önkormányzat összesen	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	Önkormányzat	Községi Hivatal	Óvoda	Önkormányzat összesen	Hiány/többlet	
1. Működési bevételek		19 301 252	1	21 021 162	40 322 415	1. Személyi juttatások	69 880 672	80 977 275	89 113 984	219 971 931		
2. Közhatalmi bevételek		48 827 402			48 827 402	2. Munkaadót terhelő járulékok	5 188 784	10 984 862	9 318 614	25 490 060		
3. Önkormányzatok működési támogatása		255 292 922	-		255 292 922	3. Dologi kiadások, egyéb evonások és befizetések	70 503 551	3 482 914	48 905 035	122 891 500		
4. Támogatásértéktű működési bevétele		36 578 168	4 431 753	709 290	41 718 211	4. Működési célú pe. Átadás	3 263 809			3 263 809		
5. Működési célú pénzeszköztvétel		440 000			440 000	5. Támogatásértéktű mük.kiad.	2 865 493	-		2 865 493		
6. Elvonások és befizetések bevételei		3 372	-	-	3 372	6. Előirányzott pénzbeli ellátása	11 598 686			11 598 686		
						7. Előző évi elszámolásból szárm.kiadások	44 997		3 372	48 369		
Működési bevétel összesen:		360 441 116	4 431 754	21 729 452	386 602 322	Működési kiadás összesen:	183 146 992	95 444 851	127 338 005	385 929 848	672 474	
FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK						FELHALMOZÁSI KIADÁSOK						
1. Felhalmozási és tőkeilegű bevételek		6 000 000	-	-	6 000 000	1. Beruházási kiadások	6 546 429	-	166 535	6 712 964		
2. Fejlesztési célú támogatás		-	-	-	-	2. Felújítási kiadások	27 182 958	-	-	27 182 958		
3. Támogatásértéktű felh.bevétel		-	-	-	-	3. Felhalmozási célú tám. Áht-n belülr		-	-	-		
4. Felhalmozási célú pénzeszköztvétel		-	-	-	-							
5. Felh.ÁFA visszatérülés		-	-	-	-							
6. Felh.célú kölcsönök visszat.		-	-	-	-							
Felhalmozási bevétel összesen:		6 000 000	-	-	6 000 000	Felhalmozási kiadás összesen:	33 709 387	0	166 535	33 875 922	27 876 922	
Költségvetési bevétel		366 441 116	4 431 754	21 729 452	392 602 322	Költségvetési kiadás				418 806 770	27 203 448	
Pénzmaradvány igénybevétele		469 654 185	55 021	1 232 073	470 941 279							
- Működési célra		8 403 219	55 021	1 232 073	9 690 313	Államháztartáson belüli megelőlegezés elszámolása	8 403 219			8 403 219		
- Felhalmozási célra		461 250 966	-	-	461 250 966	Belföldi értékpapírok vásárlása	1 999 547			1 999 547		
Hitel		-	-	-	-	Általános tartalék működési célra				-		
Forgatási célú belföldi értékp.beváltása		8 751 858	-	-	8 751 858	Céltartalék működési célra				-		
- Működési célra		8 751 858	-	-	8 751 858	Céltartalék felhalmozási célra				-		
- Felhalmozási célra		-	-	-	-	Céltartalék összesen:				-		
Államháztartáson belüli megelőlegezés		9 085 268	-	-	9 085 268	Hitel törlesztés	5 000 000			5 000 000		
Finanszírozási bevétel összesen		487 491 311	55 021	1 232 073	488 778 405	Finanszírozási kiadás	15 402 766	-	-	15 402 766	473 375 639	
- Működési					27 527 439							
- Felhalmozási					461 250 966							
MINDÖSSZESEN:		853 932 427	4 486 775	22 961 525	881 380 727	MINDÖSSZESEN:	212 258 145	95 444 851	127 505 540	435 208 538	446 172 191	

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadásai és bevételei
Kormányzati funkció szerinti bontásban

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

Ludányhalászi Községi Önkormányzat

Kormányzati funkció	Megnevezés	Statisztikai jelölés	Működési kiadások	Célsz. kiadások	Eltérítési céljainak kiadásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Költségvetési kiadások	Belföld értékpapírok kiadásai	Helyi közszolgáltatások	Államháztartásán kívüli nem belső megadhatóságú célú kiadások	Központi, helyi és területi szintű felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások	Kiadások összesen	Költségvetési bevételek	Finanszírozási bevételek	Bevételek összesen
011130	Önkormányzatok és intézmények működési költségvetésének kiadásai	1	12 618 307	279 079	0	0	189 435	0	0	20 173 568	0	0	0	0	0	20 173 568	200 034	0	200 034
013220	Közfürdő-felújítások és művelődési ház felújításai	0	0	2 997 334	0	0	957 270	0	0	3 954 604	0	0	0	0	0	3 954 604	460 851	0	460 851
013350	Önkormányzatok és intézmények működési költségvetésének kiadásai	0	0	0	0	0	149 195	11 889 245	0	17 742 440	0	0	0	0	0	17 742 440	13 711 270	0	13 711 270
031030	Közfürdő működési kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
019010	Önkormányzatok és intézmények működési költségvetésének kiadásai	0	0	0	0	0	44 897	0	0	44 897	0	0	0	0	0	44 897	0	0	0
018030	Társasházak működési kiadásai	0	0	0	0	0	2 995 380	0	0	2 995 380	0	0	0	0	0	2 995 380	0	0	0
041233	Helyi önkormányzatok működési kiadásai	3	11 309 349	838 852	1 501 850	0	1 804 270	1 211 872	0	16 545 329	0	0	0	0	0	18 346 329	13 715 175	0	13 715 175
041237	Közfürdő működési kiadásai	18	13 039 300	1 336 098	6 531 216	0	1 545 330	0	0	21 451 944	0	0	0	0	0	21 451 944	20 634 031	0	20 634 031
047410	Ár- és bérletköltségekkel kapcsolatos kiadások	0	0	2 891 056	0	0	0	0	0	2 891 056	0	0	0	0	0	2 891 056	0	0	0
047450	Biztosítási díjak kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
056010	Közfürdő működési kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
082020	Közfürdő működési kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
084010	Közfürdő működési kiadásai	0	0	11 391 160	0	0	0	0	0	11 391 160	0	0	0	0	0	11 391 160	0	0	0
086010	Közfürdő működési kiadásai	0	0	632 240	0	0	0	0	0	632 240	0	0	0	0	0	632 240	0	0	0
086020	Városi önkormányzatok működési kiadásai	4,0	18 476 041	1 424 270	14 091 490	1 837 171	2 384 519	89 190	0	30 391 900	0	0	0	0	0	30 391 900	0 537 265	0	0 537 265
072111	Helyi önkormányzatok működési kiadásai	0	0	1 258 725	0	0	0	0	0	1 258 725	0	0	0	0	0	1 258 725	0	0	0
074031	Család- és ifjúsági ügykezelési kiadások	0	0	1 133 320	0	0	0	0	0	1 133 320	0	0	0	0	0	1 133 320	351 000	0	351 000
074040	Feladat megvalósításának kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
081041	Városi önkormányzatok működési kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
081045	Helyi önkormányzatok működési kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
082091	Közfürdő működési kiadásai	0	1 408 805	1 484 095	0	0	0	0	0	2 892 900	0	0	0	0	0	2 892 900	0	0	0
082092	Közfürdő működési kiadásai	0	2 111 142	0	5 728 864	0	0	0	0	7 840 006	0	0	0	0	0	7 840 006	450 000	0	450 000
084031	Civil szervezetek működési kiadásai	0	0	0	1 098 746	0	0	0	0	1 098 746	0	0	0	0	0	1 098 746	0	0	0
081140	Önkormányzatok működési kiadásai	0	0	2 891 070	0	0	0	13 860 850	0	16 751 920	0	0	0	0	0	16 751 920	0	0	0
088015	Önkormányzatok működési kiadásai	1	0	485 025	0	0	129 159	0	0	614 184	0	0	0	0	0	614 184	0	0	0
104030	Államháztartásán kívüli kiadások	1	2 698 318	265 753	1 055 119	0	0	0	0	4 019 190	0	0	0	0	0	4 019 190	40 000	0	40 000
104042	Család- és ifjúsági ügykezelési kiadások	1	5 259 695	257 891	1 075 190	0	0	0	0	6 592 776	0	0	0	0	0	6 592 776	0	0	0
107051	Statisztikai kiadások kiadásai	0	2 647	433 150	0	0	0	0	0	435 797	0	0	0	0	0	435 797	0	0	0
107060	Egyéb statisztikai kiadások kiadásai	0	0	4 521 340	11 895 048	0	0	0	0	16 416 388	0	0	0	0	0	16 416 388	0	0	0
900020	Önkormányzatok működési kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
900060	Önkormányzatok működési kiadásai	0	0	184 421	0	0	0	0	0	184 421	0	0	0	0	0	184 421	40 000 000	0	40 000 000
Összesen		29	88 880 622	5 188 794	70 533 551	11 390 648	5 274 290	8 546 429	27 142 835	189 547	1 098 547	5 000 000	8 403 216	0	18 492 798	212 255 145	390 441 116	487 491 311	883 892 427

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadásai és bevételei
Kormányzati funkció szerinti bontásban

Ludányhalászi Mesekert Óvoda

[illegible]

Ludányhalászi Közös Önkormányzat Hivata!

Kormányzati funkció	Megnevezés	Számlátartó jogkörrel rendelkező jogalanyok	Munkaadókat terhelő járulékok	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Közhatalmi és közérdeklődési kiadások	Belföldi értékpapírok kiadásai	Államháztartáson kívüli finanszírozás	Külföldi finanszírozás	Külső finanszírozás	Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Finanszírozási bevételek	Finanszírozási kiadások	Baloldali szétválasztás	Jobboldali szétválasztás
01130	Önkormányzatok és önkormányzatok általános költségvetése	13	77 538 776	10 503 465	2 871 071				81 010 301										
018010	Önkormányzatok általános költségvetése	0	3 441 497	481 210	811 442				4 624 150										
018210	Általános költségvetési kiadások	0	-	-	-	0													
018030	Finanszírozási kiadások	13	80 977 276	10 984 662	3 482 514				95 444 450										
Összesen		55	219 971 831	23 490 080	122 851 500	11 898 088	5 712 884	27 162 398	412 265 770	1 899 547	8 402 218	15 402 766	432 203 526	394 802 322	488 778 405	861 340 727			
Önkormányzatok összesen																			

Önkormányzat összesen

Ludányhalászi Községi Önkormányzat

Maradványkimutatás

2024. december 31.

	Megnevezés	Ludányhalászi Községi Önkormányzat	Ludányhalászi Mese kert Óvoda	Ludányhalászi Községi Önkormányzati Hivatal	Összesen
1	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	366 441 116	21 729 452	4 431 754	392 602 322
2	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	196 855 379	127 505 540	95 444 851	419 805 770
3	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	169 585 737	-	91 013 097	-
4	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	487 491 311	105 905 584	91 046 358	684 443 253
5	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	211 187 507	-	-	211 187 507
6	II Alaptevékenység finanszírozási kiadásal (03-04)	276 303 804	105 905 584	91 046 358	473 255 746
7	A) Alaptevékenység maradványa (=+I-II)	445 889 541	129 496	33 261	446 052 298
8	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	-	119 893	-	119 893
9	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	-	-	-	-
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	-	119 893	-	119 893
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	-	-	-	-
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	-	-	-	-
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	-	-	-	-
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=+III+-IV)	-	119 893	-	119 893
15	C) Összes maradvány (=A+B)	445 889 541	249 389	33 261	446 172 191
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-	-	-	-
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	445 889 541	129 496	33 261	446 052 298
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	-	10 790	-	10 790
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-	109 103	-	109 103

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
2024. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai

KIADÁSOK					adatok Ft-ban
Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	
		Eredeti	Módosított		
	Illetmények	46 810 918	48 147 655	48 141 303	
	Céltuttatás	299 185	1 818 139	1 818 139	
	Béren kívüli juttatások	181 250	181 250	181 250	
	Közlekedési költségtérítés	80 000	80 000	16 280	
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	1 316 768	1 444 508	1 444 508	
	Választott tisztségviselő juttatása	10 820 985	11 297 833	11 297 833	
	Egyéb külső személyi juttatások	2 900 000	7 204 609	6 981 379	
K1	Személyi juttatások	62 408 106	70 173 984	69 880 672	
	Szociális hozzájárulási adó	5 191 969	5 119 747	4 777 936	
	Táppénz hozzájárulás	-	360 223	360 223	
	Munkáltatói SZJA	138 626	50 625	50 625	
	Egyéb járulék jellegű kötelezettség	200 000	-	-	
K2	Munkaadót terhelő járulék	5 530 595	5 530 595	5 188 784	
	Készletbeszerzés	7 897 630	14 833 471	13 812 994	
	Kommunikációs szolgáltatás	1 725 000	1 851 661	1 849 820	
	Közüzemi díjak	17 320 400	18 399 804	18 531 622	
	Szolgáltatások kiadása	15 778 984	25 295 754	24 196 940	
	- Bérleti és lízing díjak	800 000	800 000	764 729	
	- Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	380 000	280 000	49 846	
	- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	-	4 352 002	4 352 002	
	- Közvetített szolgáltatás	-	700 000	8 898	
	- Egyéb szolgáltatások	14 598 984	19 163 752	19 021 667	
	Kiküldetés kiadásai	200 000	1 246	1 246	
	ÁFA - Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	8 005 153	13 001 968	12 526 171	
	ÁFA - Fizetendő általános forgalmi adó	400 000	500 000	499 000	
	Kamat kiadások, egyéb pénzügyi műveletek	1 400 000	900 906	291 947	
	Egyéb dologi kiadások	610 000	810 000	793 811	
K3	Dologi kiadások összesen	53 337 167	75 594 808	70 503 551	
K4	Előirányzott pénzügyi kiadások összesen	15 000 000	12 201 500	11 598 686	
	Előző évi elszámolásból származó kiadások	-	44 997	44 997	
	Működési célú támogatás államháztartáson belülre	5 140 000	2 665 493	2 665 493	
	- Központi költségvetési szervnek (BURSA)	100 000	200 000	200 000	
	- Elkülönített államháztartáshoz tartozó szervnek	-	-	-	
	- Társulásnak	5 040 000	2 465 493	2 465 493	
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülre	700 000	3 263 809	3 263 809	
	- Ludányhalászi SE	150 000	100 000	100 000	
	- Ludányhalászi Polgárőr Egyesület	150 000	150 000	150 000	
	- Ludányhalászi Művelődési és Ifjúsági Központ Alapítvány, Mosolyért Alapítvány	-	846 746	846 746	
	- Egyháznak	400 000	-	-	
	- Szécsényi EÜ Centrum	-	1 979 352	1 979 352	
	- IPOLD projekt hozzájárulás	-	187 711	187 711	
K5	Egyéb működési célú kiad.	5 840 000	5 974 299	5 974 299	
	Immateriális javak beszerzése	4 500 000	4 500 000	-	
	Ingatlanok beszerzése	1 434 561	3 261 331	2 637 536	
	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	13 959 314	13 959 314	2 760 422	
	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	5 371 345	5 864 573	1 148 471	
K6	Beruházás összesen	25 265 220	27 585 218	6 546 429	
	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	1 000 000	1 000 000	70 228	
	Ingatlanok felújítása	396 814 712	376 858 339	21 419 783	
	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	103 018 563	100 330 343	5 672 947	
K7	Felújítás összesen	499 833 275	478 188 682	27 162 958	
K8	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	-	-	-	
Költségvetési kiadások		658 215 363	675 249 096	196 855 379	
	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	3 000 000	5 000 000	5 000 000	
	Belföldi értékpapírok kiadásai	-	6 742 912	1 999 547	
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	8 403 219	8 403 219	8 403 219	
	Irányítószervi támogatások (intézményfinanszírozás)	183 433 953	200 203 519	195 784 741	
	- Közös Hivatal	83 353 642	91 610 395	90 991 337	
	- Óvoda	100 080 411	108 593 124	104 793 404	
Finanszírozási kiadások		184 837 172	220 349 650	211 187 507	
Kiadások összesen		853 052 535	895 598 746	408 042 886	

BEVÉTELEK

Kiemelt előirányzat	Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	106 022 207	106 202 207	106 202 207
	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	58 755 152	69 431 313	69 431 313
	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	35 548 058	39 684 287	39 684 287
	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	32 683 108	32 332 376	32 332 376
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 288 518	3 288 518	3 288 518
	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	-	3 040 380	3 040 380
	Elszámolásból származó bevételek	-	313 841	313 841
B11	Önkormányzat működési támogatások összesen	236 297 043	255 292 922	255 292 922
B12	Elvonások és befizetések bevételei	-	3 372	3 372
	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	-	-	-
	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	-	-	-
	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	-	-	-
	Elköltött állam pénzalapok	27 577 836	31 242 167	31 390 862
	Társulások és költségvetési szervek	-	530 504	530 504
	Helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	2 341 795	4 654 802	4 654 802
B16	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen	29 919 631	36 427 473	36 576 168
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-
	Építményadó	1 800 000	2 226 000	2 063 215
	Megérszemélyek kommunális adója	54 000	54 000	6 750
	Iparizási adó	32 760 000	45 983 105	46 185 232
	Termékek és szolgáltatások adói (IFA)	200 000	566 400	453 000
	Egyéb közhatalmi bevételek	250 000	250 000	139 205
B3	Közhatalmi bevételek összesen	35 064 000	49 079 505	48 827 402
	Készletértékesítés ellenértéke	1 380 900	2 384 228	2 854 342
	Szolgáltatások ellenértéke	13 154 736	13 154 736	9 883 810
	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	4 448
	Áfa	1 650 020	1 650 020	805 019
	Egyéb kapott kamatok , kamat jellegű bevételek	936 739	1 186 739	1 177 381
	Egyéb működési bevételek (költségek megtérülése, biztosító kártérítése)	180 000	4 876 900	2 271 252
	ÁFA visszatérítés	44 021 810	44 021 810	2 505 000
B4	Működési bevételek összesen	61 384 205	67 274 431	19 301 252
B5	Felhalmozási bevételek (ingatlan, tárgyszerű eszköz értékesítés)	-	6 000 000	6 000 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	-	400 000	440 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 715 000	2 715 000	-
	Költségvetési bevételek összesen	365 299 879	417 192 703	368 441 116
	Belföldi értékpapírok bevételei	18 076 026	8 751 858	8 751 858
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	469 676 630	469 654 185	469 654 185
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	9 085 268
B8	Finanszírozási bevételek	487 752 656	478 406 043	487 491 311
	Bevételek összesen	853 052 535	895 698 746	853 932 427

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. évi felhalmozási kiadásai

Beruházás/felhalmozás	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	
Településrendezési tervek	4 500 000	4 500 000	-
ÁFA	1 215 000	1 215 000	-
TOP PLUSZ konyhafejlesztés	13 500 000	13 500 000	-
ÁFA	3 645 000	3 645 000	-
Horkai temető kerítés	459 314	459 314	826 770
ÁFA	124 014	124 014	140 500
Nyitott szén - állattartó telep	1 434 561	1 434 561	1 810 766
ÁFA	387 331	387 331	390 944
Sebesség mérő		1 730 000	1 730 000
ÁFA		467 100	467 100
Kisértékű tárgyeszközök (bojler, páraelszívó, motorfűrés, sorompó, ventilátor, irodaszék, telefon)		96 770	752 422
ÁFA		26 128	136 027
Anyakoca			278 000
			13 900
Beruházás összesen	25 265 220	27 585 218	6 546 429
Rákóczi út Szám alatti ingatlan felújítás (tervezés)	300 000	300 000	300 000
ÁFA	81 000	81 000	81 000
Orvosi rendelő és szolg.lakás gázellátásának szétválasztása és korszerűsítés	4 690 600		
ÁFA	1 266 468		
Közmű felújítás	2 840 000	2 404 227	-
Áfa	766 800	649 148	-
TOP PLUSZ konyhafejlesztés	149 543 739	147 943 739	7 750 000
ÁFA	40 376 810	39 944 810	2 092 500
TOP PLUSZ óvodafejlesztés	229 440 373	227 210 373	10 995 000
ÁFA	60 257 485	59 655 385	2 968 650
LNB falubusz felújítás	1 000 000		
ÁFA	270 000		
Játszótéri játékok felújítása		-	70 228
ÁFA		-	18 962
Iskola melléképület		-	2 374 783
ÁFA		-	511 835
Felújítás összesen	490 833 275	478 188 682	27 162 958

Ludányhalászi Mese kert Óvoda 2024. évi felhalmozási kiadásai

Beruházás	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	
Tárgyi eszköz beszerzés	2 405 155		131 130
Áfa	649 392		35 405
Beruházás összesen	3 054 547	-	166 535

Felhalmozási kiadások összesen

33 875 922

LUDÁNYHALÁSZI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Vagyonkimutatás - 2024

adatok Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1	2	3
ESZKÖZÖK		
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	981 908 187	961 644 634
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 270 000	1 270 000
1. Vagyoni értékű jogok	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	-	-
2. Szellemi termékek	1 270 000	1 270 000
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	1 150 000	1 150 000
d) Üzleti vagyon	120 000	120 000
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	-	-
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	969 282 755	949 019 202
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	915 696 474	881 293 892
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	286 330 661	271 070 131
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	431 164 587	414 443 278
d) Üzleti vagyon	198 201 226	195 780 483
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	26 332 767	21 200 484
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	26 332 767	21 200 484
3. Tenyészállatok	44 007	270 319
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	44 007	270 319
4. Beruházások, felújítások	27 209 507	46 254 507
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	27 209 507	46 254 507
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	-	-
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	11 355 432	11 355 432
1. Tartós részesedések	2 278 500	2 278 500
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	2 278 500	2 278 500
d) Üzleti vagyon	-	-
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	9 076 932	9 076 932
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-

LUDÁNYHALÁSZI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Vagyongkimutatás - 2024

d) Üzleti vagyon	9 076 932	9 076 932
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	-	-
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	-	-
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	-	-
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	-	-
d) Üzleti vagyon	-	-
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	10 762 094	2 426 783
I. Készletek	1 763 000	180 000
II. Értékpapírok	8 999 094	2 246 783
C/ PÉNZESZKÖZÖK	472 460 621	416 780 039
I. Lekötött bankbetétek	-	-
II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	190 200	337 025
III. Forintszámlák	472 270 421	416 443 014
IV. Devizaszámlák	-	-
D/ KÖVETELÉSEK	22 186 006	63 201 430
I. Költségvetési évben esedékes követelések	7 146 220	8 154 776
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	14 478 237	19 658 049
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	561 549	35 388 605
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	616	1 256 262
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 487 317 524	1 445 309 148
FORRÁSOK		
G/ SAJÁT TŐKE	759 311 213	727 733 609
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	828 533 212	828 533 212
II. Nemzeti vagyon változásai	- 55 740 842	- 55 740 842
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 237 880	8 237 880
IV. Felhalmozott eredmény	8 152 258	- 21 719 037
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	-	-
VI. Mérleg szerinti eredmény	- 29 871 295	- 31 577 604
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	16 753 724	15 346 891
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	-	-
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	13 403 219	9 085 268
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 350 505	6 261 623
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	-	-
J/ PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	711 252 587	702 228 648
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 487 317 524	1 445 309 148
EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK		
"0"-ra írt eszközök	24 558 173	24 558 173
Függő követelések	3 270 988	- 3 270 988
Függő kötelezettségek	452 981 884	452 981 884

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. évi Mérlege			
adatok Ft-ban			
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
1	A/1/2 Szellemi termékek	1 270 000	1 270 000
2	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	1 270 000	1 270 000
3	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	915 696 474	881 293 892
4	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	26 332 767	21 200 484
5	A/II/3 Tenyészállatok	44 007	270 319
6	A/II/4 Beruházások, felújítások	27 209 507	46 254 507
7	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	969 282 755	949 019 202
8	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	2 278 500	2 278 500
9	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 850 000	1 850 000
10	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	428 500	428 500
11	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	9 076 932	9 076 932
12	A/III/2a - ebből: államkötvények	9 076 932	9 076 932
13	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	11 355 432	11 355 432
14	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	981 908 187	961 644 634
15	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	328 000	0
16	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	1 435 000	180 000
17	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	1 763 000	180 000
18	B/II/1 Nem tartós részesedések (=B/II/1a+B/II/1b)	8 999 094	2 246 783
19	B/II/1b - ebből: nem tartós befektetési jegyek	8 999 094	2 246 783
20	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	8 999 094	2 246 783
21	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	10 762 094	2 426 783
22	C/II/1 Forintpénztár	91 560	247 700
23	C/II/2 Valutapénztár	98 640	89 325
24	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	190 200	337 025
25	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	19 528 824	27 079 167
26	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	452 741 597	389 363 847
27	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	472 270 421	416 443 014
28	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	472 460 621	416 780 039
29	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson	403 072	0
30	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	968 483	2 332 011
31	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	11 326	113 035
32	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	761 849	1 633 874
33	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	195 308	585 102
34	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	5 774 665	5 822 765
35	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások	4 596 562	4 661 725
36	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	1 161 834	1 144 771
37	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	16 269	16 269
38	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	7 146 220	8 154 776
39	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	14 478 237	19 658 049
40	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	14 478 237	19 658 049
41	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	14 478 237	19 658 049
42	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	130 833	34 955 522
43	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	34 800 000
44	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	130 833	155 522
45	D/III/4 Forgótőke elszámolása	420 000	420 000
46	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	10 716	13 083
47	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	561 549	35 388 605
48	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	22 186 006	63 201 430
49	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	616	1 545 218
50	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	616	1 545 218
51	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	-288 956
52	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	-288 956
53	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	616	1 256 262
54	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 487 317 524	1 445 309 148
55	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	828 533 212	828 533 212
56	G/II Nemzeti vagyon változásai	-55 740 842	-55 740 842
57	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 237 880	8 237 880
58	G/IV Felhalmozott eredmény	8 152 258	-21 719 037
59	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-29 871 295	-31 577 604
60	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	759 311 213	727 733 609
61	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	13 403 219	9 085 268
62	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	5 000 000	0
63	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések	8 403 219	9 085 268
64	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	13 403 219	9 085 268
65	H/III/1 Kapott előlegek	3 242 113	4 142 871
66	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	58 392	68 752
67	H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	50 000	2 050 000
68	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	3 350 505	6 261 623
69	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	16 753 724	15 346 891
70	J/2 Halasztott eredményszámlátú bevételek	4 520 883	6 379 172
71	J/3 Halasztott eredményszámlátú bevételek	706 731 704	695 849 476
72	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	711 252 587	702 228 648
73	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 487 317 524	1 445 309 148

Ludányhalászi Mesekert Óvoda
2024. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak teljesítése

KIADÁSOK				adatok Ft-ban
Sorszám	Megnevezés	ELŐIRÁNYZAT		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
	Illetmények	63 189 361	63 189 361	62 139 416
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Céljuttatás	-	2 325 819	2 325 819
	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj		2 000 000	1 841 456
	Béren kívüli juttatások	1 498 125	1 340 338	1 340 338
	Közlekedési költség térítés	72 000	160 000	151 740
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	500 000	860 000	815 802
	Külső személyi juttatások	480 000	818 510	499 413
K1	Személyi juttatások	65 739 486	70 694 028	69 113 984
	Szociális hozzájárulási adó	8 436 698	8 658 906	8 658 906
	Táppénz hozzájárulás	150 000	522 901	522 901
	Munkáltatói SZJA	176 718	134 807	134 807
K2	Munkaadót terhelő járulékok	8 763 416	9 316 614	9 316 614
	Készletbeszerzés	29 285 955	30 810 797	30 501 726
	Kommunikációs szolgáltatás	165 000	165 000	91 875
	Közüzemi díjak	5 467 000	8 757 013	7 389 580
	Szolgáltatások kiadása	840 000	1 929 825	1 889 825
	Kiküldetés	400 000	400 000	358 465
	ÁFA - Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7 411 381	8 558 881	8 228 359
	ÁFA - fizetendő általános forgalmi adó	369 000	444 000	444 000
	Egyéb dologi kiadások	13 000	13 000	1 205
K3	Dologi kiadások összesen	43 951 336	51 078 516	48 905 035
K5	Egyéb elvonások és befizetések		14 162	3 372
K6	Beruházás	3 054 547	896 101	166 535
Kiadások összesen		121 508 785	131 999 421	127 505 540
BEVÉTELEK				Teljesítés
Sorszá	Megnevezés	Eredeti	Módosított	
B16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-	708 290	708 290
B405	Ellátási díjak	13 494 350	13 528 538	13 581 919
B402	Szolgáltatások ellenértéke	3 378 385	3 381 757	2 970 140
B406	Áfa	4 555 639	4 555 639	4 469 101
B411	Egyéb működési bevételek	-	-	2
B4	Működési bevételek összesen	21 428 374	21 465 934	21 021 162
Költségvetési bevételek összesen		21 428 374	22 174 224	21 729 452
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		1 232 073	1 232 073
	Intézményfinanszírozás	100 080 411	108 593 124	104 793 404
B8	Finanszírozási bevételek összesen	100 080 411	109 825 197	106 025 477
Bevételek összesen		121 508 785	131 999 421	127 754 929

Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal

2024. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése

Kormányzati funkció	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége			
KIADÁSOK				adatok Ft-ban
Kiemelt előirányzat	Megnevezés	ELŐIRÁNYZAT		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
	Illetmények	64 573 008	63 795 454	63 613 822
	Céljuttatás ,jubileumi jutalom	970 000	7 945 809	7 945 809
	Béren kívüli juttatások	2 031 250	2 031 250	2 017 690
	Közlekedési költség térítés	720 000	720 000	686 030
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	535 275	2 215 475	2 215 380
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogvisz.nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2 200 000	4 124 000	4 042 950
	Reprezentáció	200 000	455 594	455 594
K1	Személyi juttatások	71 229 533	81 287 582	80 977 275
	Szociális hozzájárulási adó	9 118 920	10 532 895	10 438 919
	Táppénzhozzájárulás	-	184 548	184 548
	Munkáltatói SZJA	340 089	361 195	361 195
K2	Munkaadót terhelő járulék	9 459 009	11 078 638	10 984 662
	Készlet beszerzés (szakmai és üzemeltetési anyagok)	100 000	255 897	255 897
	Kommunikációs szolgáltatások	700 000	870 000	863 591
	Közüzemi díjak	550 000	492 981	492 981
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	-	-	-
	Egyéb szolgáltatások	600 000	1 080 000	1 072 045
	Kiküldetés kiadásai	192 000	167 162	167 162
	Dologi kiadások	523 000	864 909	631 238
K3	Dologi kiadások összesen	2 665 000	3 730 949	3 482 914
K5	Egyéb működési támogatások államháztartáson belülre központi költségvetési szervnek	-	-	-
Költségvetési kiadások összesen		83 353 542	96 097 169	95 444 851
B16	Működési célú tám. bevételei áht-n belülről	-	4 431 753	4 431 753
B4	Működési bevételek	-		1
Költségvetési bevételek			4 431 753	4 431 754
B813	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	55 021	55 021
B816	Irányítószervi támogatás (intézmény finanszírozás)	83 353 542	91 610 395	90 991 337
B8	Finanszírozási bevételek összesen	83 353 542	91 665 416	91 046 358
Bevételek összesen		83 353 542	96 097 169	95 478 112

KIMUTATÁS

AZ INTÉZMÉNYI ÉS ÖNKORMÁNYZATI PÉNZFORGALOM EGYEZTETÉSÉRŐL

Sorszám	Megnevezés	Ludányhalászi Mese kert Óvoda	Ludányhalászi Községi Önkormányzati Hivatal	Ludányhalászi Községi Önkormányzat
1	Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	982 600	55 021	472 460 621
2	Bevételek	127 754 929	95 478 112	853 932 427
3	Kiadások	-	95 444 851	-
4	Előző évi maradvány igénybevétele	-	55 021	-
5	Sajátos elszámolások	234 037	-	2 007 993
6	Kapott előlegek	1 260		900 758
7	Adott előlegek			-
8	Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	235 213	33 261	416 780 039
Tájékoztató adat	ebből: Kincstárban vezetett forint számlák tárgyidőszaki záró állománya	0	0	389 363 847

Ludányhalászi Községi Önkormányzat 2024. évben foglalkoztatottak létszáma

Ludányhalászi Községi Önkormányzat:

- 1 fő főállású polgármester
- 1 fő karbantartó
- 1 fő gépkezelő (traktoros)

Közfoglalkoztatott

10 fő	2024.02.28-ig
6 fő	2024.05.31-ig
10 fő	2024.03.01 - 2025.02.28-ig
6 fő	2024.06.01 – 2024.08.31-ig
7 fő	2024.05.01 – 2024.08.31-ig
11 fő	2024.09.01 – 2025.02.28-ig
<u>Közfoglalkoztatás éves átlagos létszáma: 19 fő</u>	

Gyermekjóléti szolgálat	1 fő	közalkalmazott
Alternatív napközi, és könyvtári feladatok	1 fő	közalkalmazott
Turisztika – vendégházak üzemeltetése	2 fő	

Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal

1 fő jegyző

- Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal	6 fő köztisztviselő
- Pilinyi kirendeltség	3 fő köztisztviselő
- Nógrádszakáli kirendeltség	3 fő köztisztviselő

Ludányhalászi Mese kert Óvoda

- Óvónő	2 fő közalkalmazott
- Óvodai dajka	2 fő közalkalmazott
- Pedagógiai asszisztens	1 fő közalkalmazott
- Fizikai dolgozó	1 fő közalkalmazott
- Szakács	1 fő közalkalmazott
- Konyhalány	2 fő közalkalmazott
- Élelmezés vezető	1 fő közalkalmazott

Ludányhalászi Községi Önkormányzat
2024. évi Közvetett támogatások

Sor- sz.	A támogatás kedvezményezettje		Támogatás	
	megnevezés	esetek száma	megnevezése	összege
1.	Óvodások	39 fő	100 %-os normatív állami támogatás	4 444 079
2.	Iskolások (1-8.évfolyam)	62 fő	100 %-os normatív állami támogatás	9 468 485
3.	Iskolások (1-8.évfolyam)	16 fő	50 %-os normatív állami támogatás	1 221 740
4.	Iskolások (1-8.évfolyam)	30 fő	önkormányzati támogatás	1 824 265
5.	Szünidei étkezés	2468 adag	állami támogatás	1 398 780
6.	Szünidei étkezés		önkormányzati támogatás	2 490 640
7.	Iparűzési adó kedvezmény	0 fő		0
8.	Kommunális adó kedvezmény	0 fő		0
9.	Gépjárműadó kedvezmény	0 fő		0
10.	Gépjárműadó kedvezmény	0 fő		0
11.	Gépjárműadó kedvezmény	0 fő		0
12.	Gépjárműadó kedvezmény	0 fő		0
13.	Szemészállítási díj kedvezmény	27fő		152 817
14.	Szociális étkeztetés	38 fő		973 600
Összesen:				21 974 406

Ludányhalászi Községi Önkormányzat több éves kihatással járó kötelezettségeinek bemutatása

Hitel összege		17 000 000		Ft	
Hitel futamideje		2020-2024.		év	
	Feladat megnevezése	Teljesített kiadás		2024	Összesen
		2022-ig	2023.		
1.	Célhitel törlesztés *	9 000 000	3 000 000	5 000 000	17 000 000
2.	Célhitel kamata	1 928 541	1 339 292	431 538	3 699 371
	Összesen	10 928 541	4 339 292	5 431 538	20 699 371

* Hitel célja: "Család- és Gyermekegkölélí Szolgalat létrehozása, , Gyermekek Napközbeni Ellátása Ludányhalászi, Nógrádszakál, Píliny" elnevezésű projekt megvalósításával a ludányhalászi Művelődési Ház bővítése, felújítása és funkciójának megváltoztatása

TOP-4.2.1-15-NG1-2016-00007 azonosítási számú projekt finanszírozása

**Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai, bevételei,
valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai**

adatok Ft-ban

Pojekt megnevezése:

TOP-PLUSZ-1.1.1-21-NG1-2022-00001

A közétkeztetés fejlesztése Ludányhalászi községben

Kiadások/Bevételek	2022.	2023.	2024.	Összesen
K3 Dologi kiadások			2 400 000	2 400 000
K6 Beruházási kiadások		-	-	-
K7 Felújítási kiadások			7 750 000	7 750 000
ÁFA			2 524 500	2 524 500
Költségvetési kiadás összesen		-	12 674 500	12 674 500
B25. Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	-	163 044 239	-	163 044 239
Visszaigényelt ÁFA	-	-	2 524 500	2 524 500
Költségvetési bevételek összesen	-	163 044 239	2 524 500	165 568 739

TOP-PLUSZ-3.3.1-21-NG1-2022-00028

Ludányhalászi Óvoda fejlesztése

Kiadások/Bevételek	2022.	2023.	2024.	Összesen
K3 Dologi kiadások			3 430 000	3 430 000
K6 Beruházási kiadások		-	-	-
K7 Felújítási kiadások		-	10 995 000	10 995 000
ÁFA			3 570 750	3 570 750
Költségvetési kiadás összesen		-	17 995 750	17 995 750
B25. Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	-	289 697 858	-	289 697 858
Helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása	-	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen	-	289 697 858	-	289 697 858

Végső előterjesztői indokolás

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendeletét - a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében - a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján alkotja meg.

A rendelet megalkotásakor figyelembevételre kerül

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.),

a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet.

Az Áht. 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni. Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A helyi önkormányzatok költségvetése az államháztartás rendszerébe tartozik, annak részét alkotja. Az Áht. pedig kötelezően előírja, hogy az önkormányzatok költségvetését, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadást önkormányzati rendeletben kell megállapítani. Az Áht. tehát a szóban forgó tárgykörök tekintetében egyértelműen szabályozási kötelezettséget határoz meg. Az önkormányzatok szabályozási autonómiája nem terjed addig, hogy a zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozó törvényi kötelezettségét mellőzze. Az önkormányzat a törvény által kötelezően meghatározott feladat- és hatáskörében köteles eljárni, s ez vonatkozik a jogalkotási kötelezettségére is. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontja szerint 138. § (1) bekezdés k) pontja szerint a zárszámadási rendelet keretében kell elfogadni a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását. A zárszámadás elfogadása az önkormányzati működés átláthatósága szempontjából elengedhetetlen. Tehát mind a költségvetési, mind a zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzati működés - és így a lakosság közszolgáltatásokhoz való hozzáférése, ellátása - szempontjából alapvető jogalkotási kötelezettsége a helyi képviselő-testületeknek. A zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzat törvényes működéséhez elengedhetetlen.