



## ELŐTERJESZTÉS

### Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. május 27-i munkaterv szerinti ülésére

**Az előterjesztés címe:** Rendelet tervezet Szerencs Város Önkormányzatának 2025. évi zárszámadásáról

**Előterjesztő:** Kiss Attila polgármester

**Előterjesztést készítette:** Tóth-Varasdy Klaudia Pénzügyi Iroda vezetője

#### **Előterjesztés tárgya:**

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melynek teljesítését az adott év zárszámadása mutatja be. A szabályozandó területen elvárt jogalkotási követelményeknek, elvárásoknak tesz eleget a tervezet. A zárszámadásról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 94. &-a alapján.

#### **Tartalom:**

1. előterjesztés
2. rendelet tervezet

**Tárgyalás módja:** nyilvános

**Döntéshozatal módja:** minősített többség

#### **Véleményezésre megkapta:**

Pénzügyi Bizottság / Jogi és Ügyrendi Bizottság/ Városfejlesztési Bizottság

**Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:** nem történt egyeztetés

**Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:**  
dr. Béni Gyula jegyző

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Béni Gyula', written over a horizontal dotted line.

**A döntés végrehajtásáért felelős:** polgármester / jegyző / irodavezető

**A döntés végrehajtásának határideje:** azonnal



**Iktatószám:**

**Szerencs Város Önkormányzata**

**Képviselő-testületének**

**Helyben**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Szerencs Város 2025. évi költségvetése a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi CX. törvény, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) alapján elkészített formában, a központi támogatások és a helyi bevételek alapulvételével készült el, és a 10/2025. (III. 13.) önkormányzati rendelettel került elfogadásra. A költségvetés előirányzatai három alkalommal kerültek módosításra.

A gazdálkodás az elfogadott költségvetési rendelet szerint, az abban foglaltaknak megfelelően történt.

A 2025. év már a tizedik gazdasági év az új számviteli rendszer bevezetése óta és nyolcadik éve működik az integrált informatikai rendszer, az ASP. Ennek megfelelően a rendszer zökkenőmentesen működik, évközben az adatszolgáltatások maradéktalanul és határidőre teljesítésre kerültek.

A 2025. évre szóló éves beszámoló Magyar Államkincstár általi pénzügyi jóváhagyása megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben publikálásra került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 37. § (6) bekezdése szerinti 2025. évi összevont (konszolidált) beszámoló a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok és társulások számára, melyet a 2025. évi zárszámadás betérjesztéséhez csatolunk.

## 2025. évi pénzmaradvány jóváhagyása

Ft-ban

Költségvetési szerv megnevezése	Záró pénzkészlet
Önkormányzat	1 487 023 959
Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatal	2 878 665
Zempléni Múzeum	427 790
Szerencsi Óvoda	510 735
SZMK	1 338 972
Szántó J. Endre ESZEI	21 269 033
<b>Önkormányzat összesen:</b>	<b>1 513 449 154</b>

Ft-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	
Megnevezés	Összeg
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	1 187 448 500
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	5 441 677 099
IV. Anyag jellegű ráfordítások	948 565 640
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 135 410 358
VI. Értékcsökkenési leírás	179 987 085
VII. Egyéb ráfordítások	948 987 133
<b>A) Tevékenység eredménye</b>	<b>2 416 175 383</b>
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevétele	38
IX. Pénzügyi műveletek ráfordítása	5 877 622
<b>B) Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 5 877 584</b>
<b>C) Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>2 410 287 799</b>

Az elmúlt év költségvetési és mérleg adatait áttekintve a bevételek és a kiadások a következők szerint alakultak:

<b>BEVÉTELEK</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>%</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 899 401 451	3 368 363 673	3 363 805 626	100
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	99 998 990	1 783 424 553	2 299 792 203	129
Közhatalmi bevételek (B3)	800 000 000	900 000 000	958 219 468	106
Működési bevételek (B4)	313 495 641	333 161 166	314 399 539	94
Felhalmozási bevételek (B5)	82 013 519	90 013 519	17 986 220	20
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	6 303 584	57 829 374	201 544 590	349
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	
Költségvetési bevételek (B1-B7)	3 779 056 697	5 433 685 985	4 544 539 472	84
Finanszírozási bevételek (B8)	324 787 635	3 146 695 962	2 959 103 727	94
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>4 526 000 820</b>	<b>9 679 488 247</b>	<b>10 114 851 373</b>	<b>104</b>

**Helyi adók teljesítése adónemenként:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>%</b>
Közhatalmi bevételek (B3)	800 000 000	900 000 000	958 219 468	
EBBŐL:				
	építményadó		142 297 386	
	telekadó		83 702 390	
	iparüzési adó		717 950 505	
	idegenforgalmi adó		4 690 229	
	egyéb közhatalmi bevételek		9 578 958	

A költségvetés tervezése során még az előző évi adóbevételeket vettük figyelembe, az óvatos tervezés elvét követve.

2025. évben fokozott figyelmet szenteltünk az elmaradt adóbevételek behajtásának, ennek eredménye jelentkezik az iparüzési adónál és az egyéb bevételek között szereplő késedelmi pótlék teljesítésénél.

<b>KIADÁSOK</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>%</b>
<b>Személyi juttatások (K1)</b>	1 896 741 631	1 997 582 844	1 921 417 306	96
<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	212 091 709	222 721 455	208 302 071	94
<b>Dologi kiadások (K3)</b>	967 883 106	1 303 702 725	1 174 642 265	90
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	95 000 000	100 000 000	83 513 166	84
<b>Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	943 162 777	1 179 022 197	1 123 903 629	95
<b>Beruházások (K6)</b>	35 894 569	4 076 736 837	1 561 154 502	38
<b>Felújítások (K7)</b>	328 849 664	421 014 017	281 897 228	67
<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	2 400 000	2 400 000	0	0
<b>Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>367 144 233</b>	<b>4 500 150 854</b>	<b>1 843 051 730</b>	<b>41</b>
<b>Finanszírozási kiadások (K9)</b>	43 977 364	376 308 172	186 859 866	50
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>4 526 000 820</b>	<b>9 679 488 247</b>	<b>6 541 690 033</b>	<b>68</b>

Összegezve a táblázatok adatai alapján elmondható, hogy a bevételek teljesítése 104%, a kiadásoké 68 %.

Az önkormányzati gazdálkodás terén stabil működés, és a likviditási problémák megoldása érdekében folyószámlahitel felvételére volt szükség 300 millió forint értékben, melyet a hitelszerződésnek megfelelően egy lépcsőben, december 30-án visszafizettünk.

Szerencs Város Önkormányzatának és intézményeinek tartozása 2025. 12. 31-én az alábbiak szerint alakult (adatok Ft-ban):

<b>2025.12.31</b>	<b>szállítói tartozás</b>						<b>összesen</b>
	<b>nem lejárt</b>	<b>lejárt</b>					
		<b>0-30 nap</b>	<b>31-60 nap</b>	<b>61-90 nap</b>	<b>90 napon túli</b>	<b>1 éven túli</b>	
Intézmények							
ÖNK	37 401 143	5 665 097			1 807 262	5 811 987	50 685 489
PH	755 083						755 083
SzMK	4 652 372	353 796					5 006 168
Óvoda	2 252 386	378 259					2 630 645
Múzeum	17 301	19 348					36 649
<b>összesen</b>	<b>45 078 285</b>	<b>6 416 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 807 262</b>	<b>5 811 987</b>	<b>59 114 034</b>

2025. 12. 31-én az önkormányzat és intézményeinek szállítói állománya összesen 59 114 034 forint, melyből lejárt 14 035 749 forint.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a beszámolókat, valamint a zárszámadási rendeletet elfogadni szíveskedjenek.

Szerencs, 2026. május 20.

Tisztelettel:



Kiss István Attila  
polgármester

## TERVEZET

### SZERENC S VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK ...../2026. (.....)

### ÖNKORMÁNYZATI R E N D E L E T E

#### a 2025. évi zárszámadásról

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról:

#### 1.§

Szerencs Város Képviselő-testülete Szerencs Város Önkormányzatának 2025. évi zárszámadását:

**10 114 851 373 Ft bevétellel**

**6 541 690 033 Ft kiadással**

állapítja meg.

#### 2. §

A 2025. évi bevételek és kiadások főbb jogcímenkénti összegeit – mérlegszerűen – az 1. melléklet tartalmazza.

#### 3. §

(1) A 1. §-ban megállapított **bevételi** főösszeg előirányzatát és annak teljesítését csoportonként és kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését e rendelet 1., valamint a 2., 3. mellékletei tartalmazzák.

(2) A 1. §-ban megállapított költségvetési **kiadási** főösszeg előirányzatait és azok teljesítését csoportonként és kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését e rendelet 1., valamint a 4., 5. mellékletei tartalmazzák.

#### 4. §

Az önkormányzati szintű **működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat és azok teljesítését**– tájékoztató jelleggel – **mérlegszerűen,**

egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban a rendelet 1. melléklete tartalmazza.

#### **5. §**

A Képviselő-testület az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek eredeti és teljesített létszámkeretét e rendelet 6. melléklete, a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát és teljesítését a 7. melléklet tartalmazza.

#### **6. §**

Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait a 11. melléklet tartalmazza.

#### **7. §**

(1) A vagyonkimutatást a 8. melléklet tartalmazza.

(2) Az eredmény kimutatást a 9. melléklet tartalmazza.

(3) A 2025. évi pénzforgalmat, és a 2025. évi pénzmaradványt a 10. melléklet tartalmazza.

#### **8. §**

Jelen rendelet a kihirdetése napján lép hatályba.

Dátum, aláírások

## **Előzetes hatásvizsgálat**

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (.....) önkormányzati rendelete a 2025. évi zárszámadásról

### **Társadalmi-gazdasági hatása:**

A zárszámadás pontos, hiteles információt kell, hogy szolgáltatson mindazok számára, akik a közfeladatok ellátásáért, a közpénzekkel való gazdálkodásért felelősek:

- az intézmények, az önkormányzati hivatal vezetői számára;
- az önkormányzat képviselő-testülete számára;
- nemzetgazdasági szinten összesítve a kormány és az Országgyűlés számára.

A 2024. évi zárszámadási rendelet mind a különböző döntési szintek, mind pedig az állampolgárok számára átfogó képet ad az önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról, az önkormányzat vagyoni – pénzügyi helyzetének alakulásáról, a megvalósult fejlesztésekről.

A helyi önkormányzati gazdaság nemzetgazdasági és államháztartáson belüli jelentőségét az önkormányzatok által ellátott közszolgáltatások volumene, az önkormányzati vagyon tömege és az önkormányzatok éves kiadása reprezentálja.

A zárszámadás nemzetgazdasági hatása az, hogy az önkormányzati gazdálkodás, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén az államháztartás része.

A zárszámadási rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

**Költségvetési hatása:** Az önkormányzat és intézményei a zárszámadási rendeletben számot adnak:

- a vagyoni helyzet változásáról
- a feladatellátás előirányzatainak évközi alakulásáról, pénzügyi teljesítéséről
- a működési, fejlesztési bevételek és kiadások alakulásáról
- tevékenységenként a kiadások és bevételek alakulásáról
- a munkavállalók létszámának alakulásáról
- a pénzmaradványról

**Környezeti, egészségi következményei:** Nincs

**Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek, az adminisztrációs terhek nem növekednek.

**Egyéb hatása:** Nincs.

**A rendelet megalkotásának szükségessége:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. §-ban foglaltak szerint a képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

**A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:** törvényességi észrevétel

**A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:** személyi, szervezeti, tárgyi, pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

### Végső előterjesztői indokolás

A rendelet-tervezet előkészítése során figyelembe vettük a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvényt, a jogszabályszerkesztésről szóló 6/2009. (XII.14.) IRM rendeletben foglalt szabályokat, így a jogszabály formai tagolását, a fejezetek és alcímek számozását a hivatkozott rendeletnek megfelelően tartalmazza a rendelet-tervezet. Az azonos vagy hasonló életviszonyokat azonos vagy hasonló módon, szabályozási szintenként lehetőleg ugyanabban a jogszabályban kell szabályozni. A szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy

többszintű. A jogszabályban nem ismételtető meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes. A rendelet-tervezet a fenti szabályok figyelembevételével készült el.

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.