



Szám: ÖNK/1-5/2025.

ELŐTERJESZTÉS
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
2025. május 29-i
Közygyűlésére

Tárgy: Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolója elfogadásáról és Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közygyűlésének az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról

Előterjesztő: Porga Gyula polgármester

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Fazekas Ildikó irodavezető
Irodavezetők,
önkormányzati intézmények vezetői,
a költségvetési kapcsolatok által
érintett szervezetek

Az előterjesztést megtárgyalta: Veszprém MJV Önkormányzat Közygyűlésének:
Közbiztonsági és Bűnmegelőzési Bizottsága
Közyjóléti Bizottsága
Köznevelési, Ifjúsági, Sport és Civil Bizottsága
Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága
Tulajdonosi Bizottsága
Városstratégiai és Városmarketing Bizottsága
Ügyrendi és Igazgatási Bizottsága

A döntés meghozatala a rendelet vonatkozásában **minősített**, a határozat vonatkozásában **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Lohonyai Bernadett
aljegyző, irodavezető

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Közgyűlésének az Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról zárszámadási rendeletet kell alkotnia.

A zárszámadás célja, hogy Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata számot adjon a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról, valamint az önkormányzati gazdálkodás során hozott intézkedések hatásáról.

A rendelet hatálya kiterjed:

- a) Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
 - b) Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
 - c) az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési intézmények (a továbbiakban: Intézmények)
- költségvetésének végrehajtására.

A költségvetés végrehajtásának főbb jellemzői

2024. évben az önkormányzati feladat- és hatáskör tekintetében lényegi változásra nem került sor, a gazdálkodás szabályozási feltételrendszerei alapvetően nem változtak. Az önkormányzati intézményi struktúrában változás nem történt.

A költségvetés végrehajtása során az Önkormányzat a felelős gazdálkodás elveit követte. A külső gazdasági környezet, különösen az infláció hatásai, a központi támogatások mértéke befolyásolták a gazdálkodás feltételeit. Ennek ellenére, illetve ezzel együtt az Önkormányzat biztosította a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását, a fejlesztési célkitűzések megvalósulását.

1. Bevételek alakulása

A 2024. évre tervezett bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva több bevételi jogcímen is kedvezőbben teljesültek. Az Önkormányzat saját bevételei, különösen az iparűzési adóbevétel növekedést mutatott.

Az Önkormányzat és Intézményei (finanszírozási bevételek nélkül) 32.288.796 eFt bevételt realizáltak, mely a módosított előirányzatnak 101,1%-a.

Az Önkormányzat és Intézményei államháztartáson belülről származó működési célú támogatásai a módosított előirányzat 99,9%-ára teljesültek.

A közhatalmi bevételek esetében a teljesítés a módosított előirányzathoz képest 102,6%-os.

Az Önkormányzat és Intézményei működési bevételeinek teljesítése 92% az eredeti előirányzathoz képest. Ezen belül az Önkormányzat teljesítése 75,7%, az Intézményeké pedig 143,9%. Az egyéb bevételek növekménye nagyrészt a 2024-ben realizált kamatbevételek.

Az Intézmények tekintetében a túlteljesítés ellátási díjak, jegy- és bérletértékesítés, kamatbevételek, valamint egyéb szolgáltatásnyújtás többletbevételéből adódik.

A működési célú átvett pénzeszközök a tervezetthez képest 373,4%-ban realizálódtak. Itt jelenik meg az EKF program által támogatott kulturális programok, valamint egyéb projektek teljesítési adatai.

A felhalmozási költségvetési bevételek összességében 97,2%-ra teljesültek.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítési mutatója a módosított előirányzathoz képest 100,9%, ezen pénzeszközök zömében az EKF projektekhez kapcsolódó támogatások 2024-ben kiutalt része.

Az ingatlanértékesítés esetében az eredeti előirányzathoz képest 19,8%-os a teljesítés, az alacsony teljesítés oka, hogy egyes ingatlanértékesítések pénzügyileg nem realizálódtak a 2024-es évben.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2023. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a Kincstár által megelőlegezett közterhek évközi halmozott összegét, illetve a 2025. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

2. Kiadások alakulása

A működési kiadások a módosított előirányzat keretein belül maradtak.

Az Önkormányzat és Intézményei 2024. évben 33.746.524 eFt költségvetési kiadást regisztráltak, mely a módosított előirányzat 71,9%-a. A működési kiadások aránya 79,2%-os, a felhalmozási kiadásoké 20,8%-os.

A működési kiadások tartalékok nélkül 83,6%-ra teljesültek, ezen belül a személyi juttatások 91,9%-ra, a munkaadókat terhelő járulékok 88,5%-ra, a dologi kiadások 70,2%-ra, az ellátottak pénzbeli juttatásai 35%-ra, az egyéb működési célú kiadások 90,8%-ra alakultak.

Az Önkormányzat Intézményeinek működési kiadásai 86,5%-ra teljesültek. Az Intézményi kiadások részletezését a zárszámadási rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

Intézményi szinten belül az óvodák teljesítési mutatója 93,4%, az egészségügyi és szociális intézményeké 94,7%, a közművelődési intézményeké 87%, a szolgáltató szervezeté 83,9%, a Polgármesteri Hivatal tevékenységéhez kapcsolódó kiadásoknál 73,7%.

Intézményi többlettámogatásra 2024. évben sem volt szükség.

Az Önkormányzat „intézményekhez nem telepített” működési kiadásai 81,1%-ban realizálódtak. Ezen belül a kötelezően ellátott feladatok kiadásai 81,6%-ra, az önként vállalt feladatok kiadásai 78,5%-ra teljesültek.

A felhalmozási kiadások mutatója a módosított előirányzathoz képest 48%-os, ezen belül a beruházások és egyéb felhalmozási célú kiadások együttesen 48,3%-ra, a felújítások 43,8%-ra teljesültek.

Az alacsonyabb teljesítési adatok oka egyrészt a színház felújításának támogatási előlege kiutalása és felhasználásának időbeli eltérése, valamint a beruházások, felújítások megvalósításának következő évre történő áthúzódása.

Az Önkormányzat saját forrásból megvalósuló felhalmozási kiadásainak alakulását a zárszámadási rendelet-tervezet 5., 7., 8. melléklete tartalmazza.

Európai Uniós támogatással kisebb projektek valósultak meg 2024-ben (9. melléklet).

A Modern Városok Programból megvalósuló kiadásokat a zárszámadási rendelet-tervezet 10. melléklete, az Európa Kulturális Fővárosa program keretében megvalósuló kiadásokat pedig a 11. melléklete mutatja be.

MVP forrásból 2024-ben is zajló beruházás a színház és a belterületi utak fejlesztése.

A működési finanszírozási kiadások teljesítési adata az előző évben kiutalt állami támogatás előlegét, a Kincstár által megelőlegezett közterhek visszafizetését, valamint belföldi értékpapír vásárlását tartalmazza. Felhalmozási finanszírozási kiadáson belül 237.839 eFt volt a beruházási hitelek éves törlesztésének összege. 2024. december 31-én az Önkormányzat 1.110.936 eFt hitelállománnyal rendelkezett. A részletes kimutatást a zárszámadási rendelet-tervezet 13. melléklete tartalmazza.

4. Költségvetési maradvány alakulása

Az Önkormányzat és Intézményei 2024. évi költségvetési maradványa 13.412.823 eFt, melyből 11.001.795 eFt-ot a 2025. évi eredeti költségvetés már tartalmaz (zárszámadási rendelet-tervezet 15. melléklete).

5. Vagyon alakulása

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó 17 Intézmény összevont mérlegadatát tartalmazza a zárszámadási rendelet-tervezet 16. melléklete. A 2024. évi beszámoló mérlegének elemzése során a 2023. évről adatait viszonyítottuk a 2024. évi záró adatokhoz.

Eszközök

Az eszközök mérleg szerinti összege 141.707.667 eFt, amely az előző évhez viszonyítva összességében 0,38%-kal növekedett.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az Önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 119.219.209 eFt, amely az előző évhez képest 1.779.523 eFt-tal nőtt, ez összességében 1,52%-os növekedést jelent az adott mérlegsorokon részletezettek szerint. A könyv szerinti érték 99,41%-át az Önkormányzat, 0,59%-át az Intézményi mérlegekben kimutatott működésükhöz szükséges vagyoni értékű jogok, gépek, berendezések, járművek nettó értéke teszi ki.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állomány változásai (aktiválások és az értékcsökkenés elszámolása után) összességében 160.442 eFt-tal növekedést jelentett az előző évi állományhoz képest. A mérlegállomány közel 97,81%-a az Önkormányzat nyilvántartásában van. Az aktivált beruházások közül a legjelentősebbek a Pannon Egyetem ingatlan fejlesztési terve, a Haszkovó lakótelep fejlesztési terve, a volt Bútorgyár vázlatterve, a Digitális alagút terve, a Mártírok úti és Fejesvölgyi parkolók terve, a Jutasi út – Kopácsi út csomópont terve, a Török I. Idősek Otthona felújításához kapcsolódó terv, az Állatkerti bekötőút engedélyezési terve, az EKF pont kialakítás tervdokumentációja stb.

adatok ezer Ft-ban

A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	2023. év	2024. év
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	52	22
Agóra Veszprém Kulturális Központ	2 032	5 474
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	445	193
Eötvös Károly Könyvtár	1 581	1 119
Laczkó Dezső Múzeum	43	28
Kabóca Bábszínház	0	411
Veszprémi Petőfi Színház	74	4
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	461	348
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1 382	769
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	216 282	374 426
ÖSSZESEN:	222 352	382 794

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 108.436.967 eFt, az előző évhez képest 1,88%-kal növekedett, amely 1.995.946 eFt-ot jelent. Állománynövekedést jelentettek a 2024. évi beruházások, felújítások, valamint térítésmentes átvételek. Csökkenést jelentett az értékesített vagyon kivezetése, a térítésmentes vagyonátadások, az elszámolt értékcsökkenés és selejtezés, valamint a beruházások közül aktivált immateriális javak és a vagyonkezelői szerződések alapján átadott eszközök megfelelő mérlegsorra történő átvezetése. A legjelentősebb volumen változást az Önkormányzatnál az EKF forrásból megvalósuló Digitális kiállítótér kialakítása, a Várbörtön, Várfalsétány és a Városháza rendezvénytereinek felújítása jelentett, valamint játszóterek, a Csermák lépcső felújítása voltak. Egyéb növekmények közül az Állatvédelmi kompetencia központhoz tartozó út átvétele és a Wartha Vince utcai stadion felújításához kapcsolódó vagyonnövekmény átvétele volt.

adatok ezer Ft-ban

A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	2023. év	2024. év
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	7 994	12 858
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	4 135	3 729
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	1 912	1 716
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	3 951	4 990
Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda	6 452	4 413
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	7 243	10 422
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	32 148	32 578
Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	618	599
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	2 412	1 173
Agóra Veszprém Kulturális Központ	49 903	63 026
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	100 432	90 091
Eötvös Károly Könyvtár	17 771	19 774
Laczkó Dezső Múzeum	157 686	232 478
Kabóca Bábszínház	22 218	43 084
Veszprémi Petőfi Színház	131 332	122 447
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	6 843	7 264
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	21 227	42 983
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	105 866 744	107 743 342
ÖSSZESEN:	106 441 021	108 436 967

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az Önkormányzat rendelkezik, értéke 2024. december 31-én 5.823.362 eFt, ami teljes egészében tartós részesedés. Az előző évhez képest összességében 686.190 eFt-tal csökkent a törzstőke emelések és tőketartalékba helyezések, valamint az elszámolt értékvesztések és visszairások okán. A gazdasági társaságoként történő részletes bemutatását a határozati javaslat 7. melléklete tartalmazza.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A közfeladat ellátása érdekében az Önkormányzat által megkötött vagyonkezelési szerződések útján hasznosított vagyon mérleg szerinti nettó értéke 4.576.086 eFt. A vagyonkezelte vagyon értékében növekedést a Jutasi úti sporttelep értékének átvezetése okozott, csökkenést pedig a vagyonkezelte vagyon után elszámolt értékcsökkenés jelentett.

Az Önkormányzat által vagyonkezelésbe adott ingatlanok	A vagyon nettó értéke (eFt)
köztemető, vagyonkezelő a VKSZ Zrt., az üzemeltetésre és fenntartásra 2007. június 11-én határozott időre kötött szerződés 2018. október 1-től határozatlan időre változott	1.133.322
Veszprém belterület 1121 helyrajzi számú (Veszprém, Völgyhíd tér 2.) ingatlan, vagyonkezelő a VKSZ Zrt. 2018. május 1-től határozatlan időre	242.566
Veszprém belterület 4079 hrsz. alatti, „kivett vásárcsarnok”, vagyonkezelő VKSZ Zrt. 2024. február 1-től 5 év határozott időre	399.792
Veszprém belterület 4061/A hrsz. (Jutasi út 3.) Irodaház, vagyonkezelő 2022. március 1-től 10 év határozott időre a VKSZ Zrt.	208.784
Veszprém belterület 4061, 4038/1, 4037 hrsz. (a Jutasi út 3. és az Arany János u. 2.) Gyárkert, vagyonkezelő a Veszprém 2030 Kft. 2022. június 1-től 15 éves határozott időre	1.714.061
Veszprém belterület 4726/4 hrsz. Ady E. u. 5. (volt szikvíz parkoló), vagyonkezelő a Veszprém 2030 Kft. 2022. június 30-tól 10 éves határozott időre	485.254

Az Önkormányzat által vagyonkezelésbe adott ingatlanok	A vagyon nettó értéke (eFt)
Veszprém belterület 2364/42 hrsz.-ú (Jutasi úti sporttelep) ingatlan, vagyonkezelő a Veszprém 2030 Kft. 2024.03.01-től 10 év határozott időre	357.392
Veszprém belterület 5496 hrsz.-ú – természetben a Veszprém, Stadion utca 20-22. szám alatti – ingatlan munkásszálló funkciójú épületrész vagyonkezelője a VKSZ Zrt. 2023. május 1-től határozatlan időtartamra	34.915

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az Önkormányzat forgóeszközeinek 2024. december 31-i állománya a nyilvántartások szerint 1.690.508 eFt, amely összességében 1.526.160 eFt növekedést mutat, melyből 1.500.000 eFt forgatási célú értékpapír vásárlása okozza.

B/I. Készletek

Vásárolt készletek értéket csak az Intézményi mérlegek tartalmazzák. Az Óvodák és Bölcsődék esetében élelmiszer és üzemeltetési anyag szerepel. A Családsegítőnél pedig az ukrán menekülteknek és a családok átmeneti otthonában lakók ellátására fordított élelmiszer beszerzés szerepel ezen a soron. A Múzeumnál pedig pályázati forrásból emblémával ellátott egyedi árukészlet (képeslap, könyvjelző, poszter gyerek színező füzet) van készleten. A Veszprémi Petőfi Színháznál a produkciókhoz díszlet, jelmez, kellék és egyéb anyag vásárlás szerepel. Az VeInSzol mérlegében vásárolt készletként az ebédjegy papír, tisztítószer, élelmiszer és irodaszer van nyilvántartva. A Hivatal esetében irodaszer és a közterület-felügyelők részére vásárolt munkaruha készlet állománya szerepel.

adatok ezer Ft-ban		
B/I/1 Vásárolt készletek	2023. év	2024. év
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	243	861
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	929	1 072
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	282	409
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	438	375
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	1 272	1 416
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	703	189
Laczkó Dezső Múzeum	755	1 986
Veszprémi Petőfi Színház	12 452	20 057
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	5 241	5 351
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	2 210	1 718
ÖSSZESEN:	24 525	33 434

Átsorolt, követelés fejében átvett készlet csak az Önkormányzat mérlegében szerepel 567 eFt értékben, amely a tárgyi eszközök közül átsorolt értékesítésre szánt készleteket tartalmazza.

A *Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek* szintén csak az Intézmények mérlegében szerepelnek. A Könyvtár esetében könyvek, a Művészetek Háza esetében könyvek és folyóiratok, a Múzeum esetében könyvek, képeslapok, katalógus, plakát, foglalkoztató füzet szerepel. A Veszprémi Petőfi Színház esetében a produkciókhoz kapcsolódó díszlet, jelmez, kellék és egyéb anyag-gyártásra vásárolt anyagok szerepelnek.

adatok ezer Ft-ban

B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	2023. év	2024. év
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	30 520	39 582
Eötvös Károly Könyvtár	700	495
Laczkó Dezső Múzeum	16 271	20 113
Veszprémi Petőfi Színház	91 765	96 317
ÖSSZESEN:	139 256	156 507

B/II. Értékpapírok

2024. december 31-én az Önkormányzat 1.500.000 eFt összegű forgatási céllal vásárolt értékpapírral, Magyar Államkötvénnel rendelkezett.

C) Pénzeszközök

Az Önkormányzat és Intézményei záró pénzkészlete 13.922.195 eFt. Ebből pénztárak, csekkek, betétkönyvek egyenlege Intézményenként:

adatok ezer Ft-ban

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	2023. év	2024. év
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	547	530
Agóra Veszprém Kulturális Központ	473	406
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	461	361
Eötvös Károly Könyvtár	65	93
Laczkó Dezső Múzeum	215	204
Kabóca Bábszínház	5	151
Veszprémi Petőfi Színház	1 385	4 600
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	50	50
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	151	123
ÖSSZESEN:	3 352	6 518

A forint bankszámlák egyenlege:

adatok ezer Ft-ban

C/III Forintszámlák	2023. év	2024. év
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	12 293	28 670
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	17 860	45 063
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	49 699	52 049
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	27 361	32 166
Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda	26 892	38 694
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	28 634	24 777
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	133 933	92 496
Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	22 447	31 564
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	28 444	33 774
Agóra Veszprém Kulturális Központ	119 638	157 414
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	28 564	32 137
Eötvös Károly Könyvtár	73 016	75 000
Laczkó Dezső Múzeum	197 054	49 695
Kabóca Bábszínház	17 978	48 919
Veszprémi Petőfi Színház	144 508	111 568
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	322 777	541 077
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	700 331	1 026 210
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	14 482 185	11 375 367
ÖSSZESEN:	16 433 614	13 796 640

Az Önkormányzat forintszámla egyenlegéből az OTP-nél 6.543.618 eFt, a kincstári (európai uniós forrásból megvalósuló TOP projektek és a hazai forrásból megvalósuló Modern Város Program) számla egyenlege összesen 4.831.749 eFt.

Az Önkormányzat deviza bankszámla egyenlege 119.037 eFt. A pénzeszközök változásáról készült kimutatást a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 6.614.844 eFt, az előző évhez képest összességében 1,69%-os csökkenés tapasztalható. Ezen belül mérleg soronként eltérő előjelű a változás. Míg a költségvetési évben esedékes követelések összege csökkenést mutat, addig az évet követően esedékes követelések összege nőtt, a követelés jellegű sajátos elszámolások összege pedig több mint a felére csökkent.

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 393.756 eFt, ami 33,06%-os csökkenést jelent.

Ezen a mérleg soron belül közhatalmi bevételre vonatkozó követelés csak az Önkormányzatnál (136.214 eFt) és a Polgármesteri Hivatalnál (8 eFt) van, aminek jelentős összege az adó- és bírság bevételekhez kapcsolódik.

Működési bevételekre vonatkozó követelések Intézményenként:

adatok ezer Ft-ban

D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2023. év	2024. év
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	137	210
Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda	0	285
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	5 143	2 355
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	80	152
Agóra Veszprém Kulturális Központ	500	1 547
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	5 578	3 604
Laczkó Dezső Múzeum	3 148	8 401
Kabóca Bábszínház	4 703	4 627
Veszprémi Petőfi Színház	1 262	2 307
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	137	83
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	190	136
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	426 632	232 643
ÖSSZESEN:	447 510	256 350

A működéshez kapcsolódó követelések a tulajdonosi bevételek, a szolgáltatások ellenértéke és a továbbszámlázott szolgáltatások hátraléka, ezekhez kapcsolódó kiszámlázott általános forgalmi adó, valamint egyéb működési bevételek teszik ki.

Költségvetési évben esedékes átvett pénzeszközökre vonatkozó követelés csak az Önkormányzat mérlegében szerepel. A működési rész (743 eFt) a jogtalanul felvett segélyek és a köztemetés visszafizetési kötelezettséget, valamint az első lakáshoz

jutók hátralékát tartalmazza, a felhalmozási rész pedig (97 eFt) a környezetszennyezés megelőzéséről szóló korábbi helyi rendelet alapján adott kamatmentes kölcsön még ki nem fizetett részletét tartalmazza.

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

A költségvetési évet követően esedékes követelések összege 6.001.103 eFt. Ebből 98,42%-a közhatalmi bevételre vonatkozó követelés, ami a következő év márciusában fizetendő helyi adóelőleg fizetési kötelezettség előírása az Önkormányzat mérlegében 5.906.341 eFt összegben. Ez az összeg elhatárolásra került a mérleg Forrás oldalán az eredményszemléletű bevételek között.

A költségvetési évet követően esedékes követelések a készletértékesítés ellenértéke a szolgáltatások és közvetített szolgáltatások ellenértékére, tulajdonosi bevételekre, ellátási díjakra és azok általános forgalmi adójára, valamint az általános forgalmi adó visszatérítésekre vonatkozó követelések.

adatok ezer Ft-ban

D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	2023. év	2024. év
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	0	216
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	1 621	1 752
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	480	399
Agóra Veszprém Kulturális Központ	0	5 191
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	0	6 489
Laczkó Dezső Múzeum	963	3 961
Kabóca Bábszínház	0	3 221
Veszprémi Petőfi Színház	906	375
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	21 164	31 648
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	19 991	15 664
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	0	22 224
ÖSSZESEN:	45 125	91 140

Felhalmozási bevételekre vonatkozó követelés csak az Önkormányzat mérlegében szerepel (3.622 eFt), ami a tárgyévben esedékes felhalmozási bevételeken kimutatott követelések következő évben esedékes részleteit tartalmazza (Muskátli u. parkoló értékesítés részletfizetése, a tanácsi bérlakás értékesítéshez kapcsoló még fennmaradó részletek).

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 219.985 eFt-ra csökkent az előző évhez képest. Ebből az adott előlegre vonatkozó követelések az alábbi Intézmények mérlegében szerepel.

adatok ezer Ft-ban

D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	2023. év	2024. év
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	18	17
Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda	136	361
Veszprém Kastélykert Körzeti Óvoda	436	0
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	0	898
Agóra Veszprém Kulturális Központ	0	143
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	30	30
Laczkó Dezső Múzeum	641	559

Veszprémi Petőfi Színház	6 322	1 092
Veszprém Intézményi Szolgáltató Szervezet	5	0
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	0	15
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	529 145	124 282
ÖSSZESEN:	536 732	127 397

Forgótőke elszámolása és vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása csak az Önkormányzat mérlegében szerepel. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolására vonatkozó sajátos követelést az alábbi Intézmények mérlege tartalmazza.

adatok ezer Ft-ban

D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	2023. év	2024. év
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda		176
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda		281
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda		88
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda		340
Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda		284
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda		27
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény		442
Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye		0
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény		7
Agóra Veszprém Kulturális Központ		15
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely		80
Eötvös Károly Könyvtár		433
Laczkó Dezső Múzeum		42
Kabóca Bábszínház		0
Veszprémi Petőfi Színház		0
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet		108
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	322	723
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata		0
ÖSSZESEN:	322	3 046

E) Egyéb sajátos elszámolások

Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó, valamint a december hónapban teljesített bérjellegű kifizetések jelennek meg, amelyek végleges kiadásként a következő évben kerülnek elszámolásra.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Egyrész azok az eredményszámlázati bevételek elhatárolása jelenik meg, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el (összege 112.617 eFt), másrészt a költségek, ráfordítások elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek kerülnek kimutatásra, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelik (összege 34.245 eFt).

Források

G) Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékeként 2014. január 1-jén meglévő (83.998.213 eFt összegű), nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását, illetve annak változásait, valamint az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait. A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell szerepeltetni. A mérleg sor negatív előjellel is szerepelhet. A mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

H) Kötelezettségek

A kötelezettségek összege 2.795.711 eFt, ami az előző évhez képest 31,01%-kal csökkent, összességében 1.256.459 eFt-ot jelent. A mérlegben a költségvetési évben és az azt követő évet követően esedékes kötelezettségeket a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya 32.948 eFt, az előző évhez képest 1.528.401 eFt-tal csökkent.

adatok ezer Ft-ban

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2023. év	2024. év
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	899	26
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	1 718	0
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	301	78
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	1 294	290
Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda	326	18
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	658	99
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	3 326	981
Göllesz Viktor Fogymódosító Személyek Nappali Intézménye	117	0
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	497	199
Agóra Veszprém Kulturális Központ	2 685	17
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	12 206	6
Eötvös Károly Könyvtár	13 551	85
Laczkó Dezső Múzeum	26 852	405
Kabóca Bábszínház	970	247
Veszprémi Petőfi Színház	755	236
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	113	0
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	7 329	30 261
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	1 487 752	0
ÖSSZESEN:	1 561 349	32 948

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege 1.917.855 eFt, 9,12%-os növekedést mutat.

adatok ezer Ft-ban

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2023. év	2024. év
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	7 775	6 270
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	3 935	6 227
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	1 241	3 695
Veszprémi Egry úti Körzeti Óvoda	2 967	4 401
Veszprémi Csillag úti Körzeti Óvoda	8 533	11 259
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	1 618	2 510
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Intézmény	2 139	11 895
Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	1 166	1 388
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	1 266	2 785
Agóra Veszprém Kulturális Központ	2 878	32 109
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	764	6 616
Eötvös Károly Könyvtár	186	2 210
Laczkó Dezső Múzeum	70	5 119
Kabóca Bábszínház	6	3 216
Veszprémi Petőfi Színház	11 412	3 774
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	101 174	125 021
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	100	18 417
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	1 610 290	1 670 943
ÖSSZESEN:	1 757 520	1 917 855

A mérleg sorok a szállítói állomány 2024. december 31-i egyenlegét mutatja, mely a dologi és felhalmozási kiadásokra, valamint az egyéb felhalmozási célú kiadásokra vonatkozó szerződésekből eredő kötelezettségeket tartalmazza.

A finanszírozási kiadások összege az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összegét (222.394 eFt) és az Önkormányzat fejlesztési célú hiteleinek állományát (1.110.936 eFt) tartalmazza. A pénzügyi intézetekkel szemben fennálló kötelezettségek részletes bemutatását a zárszámadási rendelet-tervezet 13. melléklete tartalmazza.

H/III. Kötelezettség jellegű egyéb sajátos elszámolások

Kötelezettség jellegű egyéb sajátos elszámolások összege 844.908 eFt. Ebből a kapott előlegek összege 602.933 eFt (a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség, valamint az egyéb előlegek). A más szervezetet megillető bevételek összege 3.779 eFt (idegen és egyéb adóbevételek). A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások összege 157.787 eFt (a Völgyhíd tér 2. épületen a vagyonkezelő által végrehajtott beruházás összege szerepel). Továbbá a fedezetként, biztosítékként átvett pénzeszközök letéti számlán nyilvántartott összegének kötelezettségként történő előírása szerepel (80.409 eFt).

I) Passzív időbeli elhatárolások

Az *Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás* összege 6.549.042 eFt. A mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevétel, amelynek a mérlegforduló napot követően is van az eredményre gyakorolt hatása.

A *Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* (összege 828.895 eFt), ami többek között a 2024. december havi nettó bérek és egyéb szállítói számlák elhatárolását tartalmazza.

A *Halasztott eredményszemléletű bevételek* összege 60.040.782 eFt. Ezek többek között a fejlesztési célra visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások (pl. TOP és MVP projektek EKF megvalósítására folyósított támogatások), a térítés nélkül átvett eszközök, az állami vagyonba tartozó üzletrész ingyenes önkormányzati tulajdonba adásának elhatárolásai szerepelnek.

7. Tájékoztatók és egyéb kiegészítő információk

7.1. 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 és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdése értelmében a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóhoz a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő kimutatásokat mutatjuk be (határozati javaslat mellékletei):

- a „Tájékoztató táblák 2024. évi zárszámadáshoz” 1. melléklete a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása,
- a „Tájékoztató táblák 2024. évi zárszámadáshoz” 2. melléklete az Önkormányzat pénzeszköz változásáról szóló kimutatás,
- a „Tájékoztató táblák 2024. évi zárszámadáshoz” 3. melléklete a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését éves bontásban,
- a „Tájékoztató táblák 2024. évi zárszámadáshoz” 4. melléklete az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokról, kedvezményekről szóló kimutatás,
- a „Tájékoztató táblák 2024. évi zárszámadáshoz” 5. és 6. melléklete az Önkormányzat vagyonkimutatása,
- a „Tájékoztató táblák 2024. évi zárszámadáshoz” 7. melléklete az Önkormányzat tulajdonában lévő részvények, üzletrészek névértékéről és a tulajdoni hányadáról szóló kimutatás.

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások összege 623.382 eFt, mely 166,9%-kal emelkedett az előző évihez képest.

A közvetett támogatások 99,92%-a a helyi adókról szóló törvény és a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet alapján biztosított mentességekből és kedvezményekből adódik. A kedvezmények jelentős emelkedését az alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés költségeinek iparűzési adó alaphól történő levonása, illetve az útdíjak összegének az adóból érvényesített levonása eredményezték.

Az egyéb közvetett támogatások értéke 516 eFt, mely a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott mentességből áll.

7.2. Az államháztartáson kívüli forrás átadására és átvételére vonatkozó szabályokról szóló 5/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 7. §-a értelmében a zárszámadási rendelet-tervezet 11. melléklete tartalmazza a Veszprém-Balaton 2023 Zrt.-vel EKF Programok megvalósítására kötött támogatási szerződések alapján átvett pénzeszközök felhasználását.

7.3. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a választókerületi keretről szóló 145/2022. (V. 26.) határozata előírásai szerint a képviselők javaslata alapján történt felhasználásról készült kimutatást az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

7.4. Ezen túlmenően a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján elkészített vezetői nyilatkozatokat a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a Közgyűlés elé.

A könyvvizsgálói jelentés az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a zárszámadási rendelet-tervezettel együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: kincstár) 2024. június 25. napjától kezdte meg a hivatkozott jogszabály szerinti ellenőrzést a 2024. évre vonatkozóan az Önkormányzat és Intézményei tekintetében. A kincstári ellenőrzés többszöri adatbekérés útján, illetve 4 alkalommal helyszíni ellenőrzésekkel valósult meg. Az ellenőrzésről szóló jelentést az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot, valamint a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Veszprém, 2025. május 5.

Porga Gyula

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
.../2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról**

[1] Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Közgyűlésének az Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról zárszámadási rendeletet kell alkotnia. Az Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezete tartalmazza a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait, valamint azok teljesülését: a működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok és önként vállalt feladatok szerinti bontásban.

[2] Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat 2024. évi költségvetési bevételét 32.288.796 eFt-tal, finanszírozási bevételét 17.175.240 eFt-tal jóváhagyja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését az 1., 3., 12., 13. és 14. melléklet tartalmazza.

2. §

(1) Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat 2024. évi költségvetési kiadását 33.746.524 eFt-tal, finanszírozási kiadásait 2.304.689 eFt-tal jóváhagyja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg felhasználási részletezését a 2., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12., 13. és 14. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat 2024. évi költségvetési maradványát 13.412.823 eFt-tal jóváhagyja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti költségvetési maradvány részletezését a 15. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat 2024. december 31-i fordulónappal elkészített összesített mérlegét 141.707.667 eFt eszköz és forrás főösszeggel jóváhagyja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti főösszeg részletezését a 16. melléklet tartalmazza.

5. §

Ez a rendelet 2025. május 30-án lép hatályba.

Porga Gyula s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

Előzetes hatásvizsgálat

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

I.

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabályban feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.
- (2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell
- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait
 - ab.) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac.) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
 - b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
 - c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

II.

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendelet-tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

E körben a Jat szerint „különösen” a következő kategóriákat kell vizsgálni.

a) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

aa) A Tervezet társadalmi hatásai:

2024. évben az önkormányzati feladat- és hatáskör lényegi változására nem került sor, a gazdálkodás szabályozási feltételrendszere alapvetően nem változott.

Az önkormányzati intézményi struktúrában lényeges átalakulások nem történtek, az intézmények száma nem változott.

ab) A Tervezet gazdasági hatásai:

2024. év folyamán az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 539.729 eFt növekedés következett be. A 2024. december 31-i hitelállomány 1.110.936 eFt.

ac) A Tervezet költségvetési hatásai:

Az Önkormányzat és intézményei (finanszírozási bevételek nélkül) 32.288.796 eFt bevételt és 33.746.524 eFt (finanszírozási kiadások nélkül) kiadást realizáltak.

b) A jogszabály környezeti és egészségi következményei:

A Tervezetben foglaltaknak a jelenlegi helyzethez viszonyított, számottevő környezeti és egészségi következményei, hatásai nincsenek.

c) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A Tervezetben foglaltaknak adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében a költségvetési gazdálkodásról szóló beszámolóról rendeletet kell alkotni.

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

A Tervezet elfogadása esetén az új rendelet alkalmazása nem igényel személyi, szervezeti változtatást.

Indokolás

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

I.

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

18. § (1) A jogszabály tervezete preambulomot tartalmaz, amelyben a szabályozás célját minden esetben meg kell határozni. A jogszabály tervezetének preambulumban a jogszabály előkészítője szükség szerint rögzítheti a szabályozással összefüggő azon elvi, elméleti tételeket, amelyeket a jogszabály tervezetének szerkezeti egységeiben a normatív tartalom hiánya miatt nem lehet rendezni.

(2) A rendelet tervezetének preambuluma az (1) bekezdés szerinti tartalmi elemek mellett tartalmazza a rendelet megalkotásához szükséges, az igazságügyért felelős miniszter rendeletében meghatározott érvényességi kellékek felsorolását.

(3) A jogszabály tervezetének preambulumát az igazságügyért felelős miniszter rendeletében meghatározott jogszabályszerkesztési követelmények szerint kell kialakítani.

(4) A preambulomot a jogszabály módosítása esetén a jogszabály megváltozott tartalmának megfelelően módosítani kell, ha az a preambulom és a jogszabály rendelkezéseinek tartalmi összhangja megteremtése érdekében szükséges.

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

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

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

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

II.

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának indokai – a Jat. 18. §-a alapján – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A javasolt szabályozást szükségessé tevő társadalmi, gazdasági, szakmai okok és célok, a jogi szabályozás várható hatásainak ismertetése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Közgyűlésének az Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról zárszámadási rendeletet kell alkotnia.

Az Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezete tartalmazza a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait, valamint azok teljesülését: a működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok és önként vállalt feladatok szerinti bontásban.

2. Az indokolás közzététele, nyilvánossága

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolás Nemzeti Jogszabálytárban történő közzététele kötelező. A közzétett indokolás nyilvános. A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik. A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabályszöveggel ellentétes részét.

3. Előzetes bejelentési kötelezettség

A Jat. 20. §-a szerinti egyeztetési kötelezettség nem áll fenn.

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
.../2025. (.....) határozata**

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának a 2024. évi költségvetés
végrehajtásáról szóló beszámolója elfogadásáról**

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta „*Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolója elfogadásáról és Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról*” című előterjesztést, és az alábbi döntést hozta:

1. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése tudomásul veszi az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót.
2. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése elfogadja:
 - 2.1. a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolásáról szóló kimutatást az 1. melléklet szerint,
 - 2.2. az Önkormányzat pénzeszköz változásáról szóló kimutatást a 2. melléklet szerint,
 - 2.3. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését éves bontásban a 3. melléklet szerinti részletezettséggel,
 - 2.4. az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokról, kedvezményekről szóló kimutatást a 4. melléklet szerinti részletezettséggel,
 - 2.5. az Önkormányzat vagyonkimutatását az 5. és 6. melléklet szerint,
 - 2.6. az Önkormányzat tulajdonában lévő részvények, üzletrészek névértékéről és a tulajdoni hányadáról szóló kimutatást a 7. melléklet szerinti részletezettséggel.

Veszprém, 2025. május 29.

Porga Gyula s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző