

FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Képviselő-testülete

Ügyiratszám: FZS/5721/-1/2025	Tárgy: Tájékoztató az Önkormányzat 2025. I. féléves gazdálkodásáról
Előterjesztő: Szarka Tamás polgármester	Véleményezésre megkapta: Pénzügyi Bizottság
Előterjesztést készítette: Leskóné Spisák Erika/Balatoni-Szilvási Szandra	
Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:	
Hatósági Osztály (2025. szeptember)	dr. Kakas Zoltán osztályvezető
Gazdálkodási Osztály (2025. szeptember)	Leskóné Spisák Erika osztályvezető
Szervezési Osztály (2025. szeptember)	Vanyó Zsanett osztályvezető
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	
dr. Ispán Csilla jegyző (2025. szeptember)	aláírás
A döntéshez egyszerű minősített ☒ többség szükséges ☐	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni ☒	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni ☐	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható ☐ Indoka:	
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához: ☐	
Melléklet az előterjesztéshez: ☐	
Személyes érintettségét előre bejelentette:	-
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti ☒ rendkívüli ☐ ülésére készült.	

Tájékoztató
az Önkormányzat 2025. I. féléves gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. évi munkaterve alapján a Képviselő-testület 2025. szeptemberében tájékoztatást kap az Önkormányzat 2025. I. féléves gazdálkodásáról.

Jogszábai előírás nem teszi kötelezővé az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szóló tájékoztató kötelezettséget, azonban javasolt a tájékoztató annak érdekében, hogy a Képviselő-testület évközből megfelelő információval rendelkezzen a gazdálkodásról. Felsőzsolca Város Önkormányzata 2025. évi gazdálkodásának kereteit a Képviselő-testület 2025. évi költségvetéséről alkotott 3/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelete és annak I. számú módosítása, a 9/2025. (VIII. 18.) önkormányzati rendelet határozzák meg.

A 2025. június 30-i teljesítés adatok százalékos arányai a módosított előirányzathoz képest mutatkoznak. A gazdálkodás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és végrehajtási rendeletének figyelembevételével történt.

Az első félévről szóló tájékoztató tartalmazza Felsőzsolca Város Önkormányzata, a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szervei: a Felsőzsolcai Városüzemeltető Központ, a Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde, a Felsőzsolcai Községi Ház és Városi Könyvtár költségvetési szervek I. félévben teljesített pénzforgalmi adatait.

Az összevont önkormányzati költségvetési bevétel eredeti előirányzata 2.142.113.320 Ft, módosított előirányzata 2.248.733.969 Ft, a pénzforgalmi teljesítés 1.276.133.465 Ft, azaz 56,7% 2025. június 30-ig.

B1. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL 476.363.092 Ft (52,4% teljesítést mutat).

- **B11. Önkormányzatok működési támogatásai** címen az első félévben az Önkormányzat részére összesen **408.859.769 Ft** érkezett az alábbiak szerint:
 - helyi önkormányzatok működésének általános támogatására **113.662.831 Ft**,
 - települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására **185.494.348 Ft**,
 - települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására **73.726.017 Ft**,
 - települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására **20.285.486 Ft**,
 - települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására **10.434.775 Ft**,
 - elszámolásból származó bevételekre **5.256.312 Ft**, *amely a Magyar Államkincstár a 2024. évi beszámoló felülvizsgálatát követően a helyi önkormányzat javára megállapított többlet támogatás.*
- **B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 67.503.323 Ft**
 - B-A-Z. Vármegyei Kormányhivatal Miskolci Járási Hivatala hosszabb időtartamú közfoglalkoztatásra 67.059.323 Ft-ot,
 - Magyar Államkincstár az anyakecsketartás csekély összegű támogatásáról szóló 26/2014. (XI. 20.) FM rendelet alapján 444.000 Ft-ot teljesített.

B2. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL 205.905.751 Ft (53,4% teljesítést mutat).

- **B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** rovaton az első félévben az Önkormányzat részére összesen **205.905.751 Ft** érkezett az alábbiak szerint:

- „Élhető települések” című pályázatra 175.559.810 Ft,
- „Helyi humán fejlesztések Felsőzsolcán” című pályázatra 30.345.941 Ft támogatás lett leutalva.

B3. KÖZHATALMI BEVÉTELEK (59,9% teljesítést mutat)

Közhatalmi bevételek esetében 2025. évben az előző év hasonló időszakához képest összességében 47.361.514 Ft-tal több bevétel teljesült az alábbiak szerint:

				Ft-ban
		Teljesítés		Eltérés
		2024. június 30.	2025. június 30.	
1.	Építményadó	55.678.559	70.509.921	14.831.362
2.	Magánszemélyek kommunális adója	5.259.438	4.455.735	-803.703
3.	Iparüzési adó	275.969.631	307.642.461	31.672.830
4.	Talajterhelési díj	513.752	448.796	-64.956
5.	Pótlék	977.209	2.596.636	1.619.427
6.	Bírság	282.200	388.754	106.554
7.	Összesen:	338.680.789	386.042.303	47.361.514

A táblázat 2024. és 2025. évek I. félévében teljesült Önkormányzatot megillető adóbevételeket mutatja.

Az **építményadó** esetében egy új üzemcsarnok üzembehelyezése okozza a 26,6%-os növekedést az előző évhez képest.

Magánszemélyek kommunális adójának 15,3%-os csökkenését az okozza, hogy az előző évben több telek adóztatása történt visszamenőleg az előző évekre, melyek csak abban az évben okoztak bevételnövekedést. Szintén tavaly lett tömegesen rendezve az elhunytak által hátrahagyott ingatlanok örököseinek, új tulajdonosainak felszólítása.

Helyi iparüzési adó esetében az előző évhez képest 11,5%-os növekedés mutatkozik, melyet elsősorban egy újonnan belépő adózó 73 millió Ft-os befizetése okozza. Korábban hasonló nagyságrendben fizető adózó viszont kiesett az érdemi fizetők közül. Az elmúlt években 30-45 milliós éves adózású vállalkozás távozás alatt (telephelyzárás) áll. A többi nagyobb cég úgy diverzifikálódott, hogy 10 db adózónk lesz 10 és 20 millió közötti adóteljesítménnyel. A következő szint azok a hektikusan mozgó cégek, melyek építkezéssel foglalkoznak, 1 vagy 2 évig fizetnek 4-8 millió Ft-ot, majd kijelentkeznek, ezekre tervezni viszont bizonytalan.

Talajterhelési díj vonatkozásában 2025. I. félévben a teljesítés 12,6%-kal csökkent, amely összegében nem jelentős. Az eltérés abból adódik, hogy az előző év első félévében folyamatban lévő letiltásokból teljesültek plusz bevételek, folyó évben a végrehajtási cselekmények a második félévben fognak indulni.

B4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK**166.941.663 Ft (66,1% teljesítést mutat)****B401. Készletértékesítés ellenértéke****114.590 Ft**

Készletértékesítés címén nem terveztünk bevételt a költségvetésben, ezzel szemben 2025. június végéig kecskesajt eladásából nettó 114.590 Ft folyt be.

B402. Szolgáltatások ellenértéke**77.431.469 Ft**

Ezen a jogcímen az eredeti és a módosított előirányzat is 142.789.372 Ft, a teljesítés pedig 77.431.469 Ft 2025. I. félévig, a módosított előirányzat 54,2%-a realizálódott.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a 2025. évben is lehetőséget biztosított arra, hogy minden felsőzsolcai gyermek tartalmasan és biztonságosan tölthesse el a nyári szünetet. A diákok bruttó 25.000 Ft/fő befizetése mellett vehettek részt a kiválasztott táborban/turnusban, mely napi háromszori étkezés és a programok költségeit is magában foglalta. 2025. június 30-ig a nyári könyvtári táborban vettek részt a jelentkezők a Felsőzsolcai Községi Ház és Városi Könyvtárban. Színes, szórakoztató programokkal indult a hét pl. az első napon különböző papagáj fajtákkal, azok származásával, tulajdonságaival ismerkedhettek a résztvevők. Táborban való részvétellel kapcsolatban az első félévben nettó 1.102.360 Ft realizálódott.

Közterület-használat engedélyezésével kapcsolatban nettó 102.600 Ft teljesült.

Hriczó Wood Construct Kft. 2024. szeptember 15. napjától kezdődően bruttó 150.000 Ft bérleti díjat fizet Felsőzsolca, Szent I. utca 25. szám alatti ingatlan 4/10-ed részére – emeleti tetőtér -. 2025. I. félévben nettó 472.440 Ft bevétel folyt be a Kft-től.

Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal 19 db házasságkötést engedélyezett. Határozat alapján nettó 105.000 Ft bevétel teljesült a 7 db munkaidőn kívüli hivatali helyiségben megtartott események és 2 db munkaidőn és hivatali helyiségen kívüli események miatt.

Felsőzsolcai Városüzemeltető Központnál terembérleti díjból 9.783.811 Ft, étkezési térítési díjból 56.735.568 Ft, lakbérékből 7.754.865 Ft, szakipari szolgáltatások bevételeiből 310.071 Ft, köztemető bevételeiből 784.558 Ft realizálódott.

Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde intézménynél 125.196 Ft bölcsődei térítési díj folyt be.

Felsőzsolcai Községi Ház és Városi Könyvtárnál 155.000 Ft teljesült a Hírmondóban megjelentetett hirdetésekéből.

B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke**10.182.281 Ft**

Továbbszámlázott kiadások bevétele címén összesen 5.050.000 Ft-ot terveztünk eredeti és módosított előirányzatként, ez tartalmazza többek között az összes olyan számla tovább számlázását, melyek az Önkormányzat, Hivatal, Városüzemeltető Központ nevére kerülnek kiállításra, de valójában nem ezeket az intézményeket kell, hogy terheljék. 2025. június 30-ig 10.182.281 Ft realizálódott ezen a címen, a teljesítés a módosított előirányzat 201,6%-a. Az időarányoshoz képest a magas teljesítés oka, hogy a Felsőzsolcai Városüzemeltető Központnál nem lett előirányzat betervezve.

B404. Tulajdonosi bevételek**43.116.573 Ft**

Felsőzsolca város szennyvíz víziközműveinek üzemeltetését a MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft., mint üzemeltető látja el. Megállapodás alapján az üzemeltetőnek a közművek használatáért 14 Ft/m³ díjtétel alapján használati díjat kell fizetni. A díjfizetés alapját az előző évben elvezetett szennyvíz mennyisége képezi. Az üzemeltető tájékoztatása alapján 2024. évben 183.214 m³ közüzemi csatornaszolgáltatást végeztek, ezáltal 2025. június 30-ig 2.564.996 Ft folyt be.

2017. április 25. napján az MVM Hungarowind Szélerőmű Üzemeltető Kft.-vel kötött bérleti szerződés alapján Felsőzsolca Város Önkormányzata hozzájárult, hogy a kizárólagos tulajdonát képező ingatlanokon a Kft. projekt keretében fotovoltaikus erőművet létesítsen, a hozzá tartozó napelem-parkot, a kapcsoló és átalakító berendezéseket, egyéb kiszolgáló létesítményeket, valamint a villamos energia közcélú hálózatba történő betáplálásához szükséges berendezéseket elhelyezze. Ezzel kapcsolatban 21.238.825 Ft bérleti díj teljesült az I. félévben.

REGIHU-HEJŐPAPI Kft. 11/2025. (V. 28.) számú Taggyűlési Határozata alapján a 2024. évi tevékenységéből származó 222.000.000 Ft adózott eredmény 100%-a osztalékként kifizetésre kerül a társaság tagjai számára, törzsbetéteik arányában azzal, hogy nem kerülhet sor a kifizetésre abban az esetben, ha a kifizetés veszélyeztetné a társaság likviditási helyzetét. Osztalék címén Önkormányzatunk részére 2,8% tulajdoni részesedés után 6.216.000 Ft realizálódott, továbbá „FIZ” Felsőzsolcai Ipari Zóna Befektetési, Ingatlanforgalmazási és Szolgáltató Kft. 4/2025. (V. 21.) számú határozata alapján a 2024. évi eredménytartalék terhére történő a tulajdoni hányad arányában 18.000.000 Ft osztalékot fizetett ki. Felsőzsolca Város Önkormányzata részére, -mint a cég tulajdoni jogának 72,73%-os tulajdonosa – osztalék címén 13.090.909 Ft került kifizetésre.

B405. Ellátási díjak**2.119.833 Ft**

Az óvodában nyújtott étkeztetésből 1.627.613 Ft, a bölcsődében nyújtott étkeztetésből 492.220 Ft díj teljesült.

B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó**30.497.808 Ft**

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót.

B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek**2.209.462 Ft**

Ezen a rovaton az MBH Bank-nál lekötött és lejárt betétek kamata szerepel. Ezen a jogcímen az eredeti előirányzat és a módosított előirányzat 5.000.000 Ft, a teljesítés pedig 2.209.462 Ft az I. félév végéig, azaz a módosított előirányzat 44,2 %-a realizálódott.

B410. Biztosító által fizetett kártérítés**1.105.408 Ft**

Felsőzsolca, Szent István utcán található sebességellenőrző berendezés megrongálása miatt teljesített kártérítés.

B411. Egyéb működési bevételek**164.239 Ft**

Ezen a jogcímen jelenik meg az áramszolgáltatótól érkező áramdíj elszámolásból származó visszatérítés az előző évre vonatkozóan, mivel a közüzemi számlákat jellemzően általánydíj formájában fizeti az önkormányzat, így a tényleges fogyasztás során elért megtakarítást az éves elszámoló számla kézhezvétele után fizeti meg számunkra a szolgáltató, eladásra került 2 db Fecske Csaba - Zsolcai trilógia című verses kötet, illetve 2024. évben a helyi közbiztonsági feladatok ellátására kötött megállapodás alapján a 4.000.000 Ft összegű vissza nem térítendő támogatás elszámolását követően visszafizetésre került 38.870 Ft.

B5. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK:**244.094 Ft (2,4% teljesítést mutat)**

Ezen a soron az eredeti és módosított előirányzat 10.000.000 Ft. Felhalmozási bevételként az első félévben, a Felsőzsolcai Városüzemeltető Központ tulajdonában lévő emelővillás targonca értékesítéséből származó 236.220 Ft, valamint a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál egy közterület-felügyelő munkaviszonyának megszűnését követően megvásárolt bakancs 7.874 Ft összegben realizálódott, az Önkormányzatnál ingatlan értékesítéssel kapcsolatban bevétel nem keletkezett.

B6. MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK:**1.000.000 Ft**

Ezen a jogcímen 1.000.000 Ft bevétele keletkezett az Önkormányzatnak, melyből a Hun-Therm Consulting Kft. 500.000 Ft-tal, Felsőzsolcai Agro Kft. 200.000 Ft-tal, valamint az MBH Bank Nyrt. 300.000 Ft-tal járult hozzá a városnap rendezvényhez.

B7. FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK:**0 Ft**

Ezen a jogcímen az eredeti és módosított előirányzat 445.550 Ft, teljesítés nem történt az I. félév végéig.

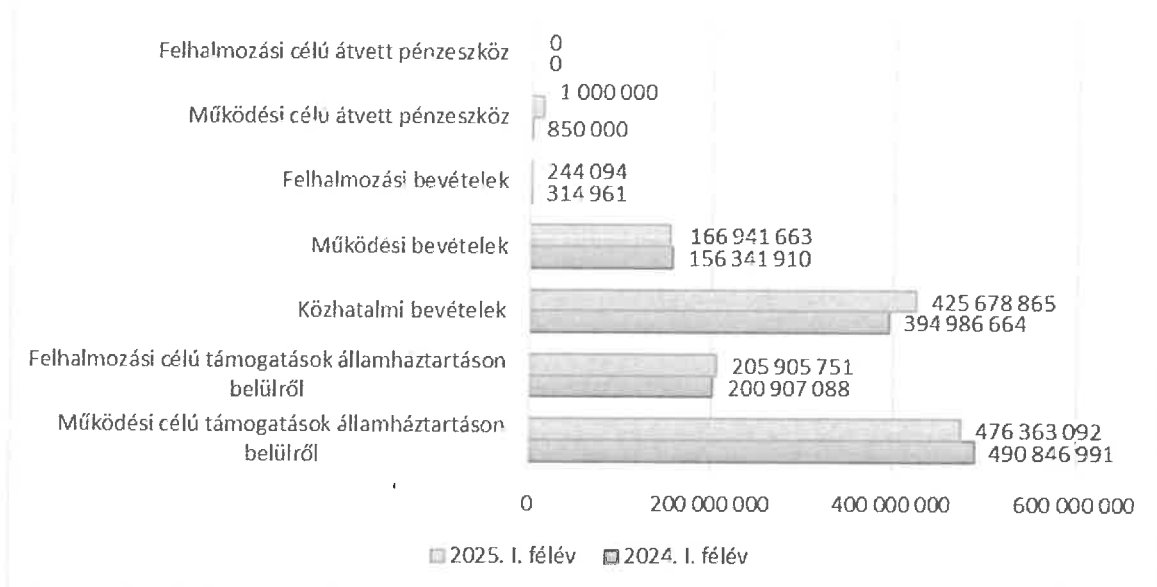
B8. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK:

A belső finanszírozás bevételeiben az előző évi maradvány igénybevétele szerepel, amely a 2025. évi költségvetés tervezésekor rendelkezésre álló adatok alapján 737.613.149 Ft volt. Ezt követően került elfogadásra a 2024. évi maradvány zárszámadással megállapított összege, amely indokolta az I. számú előirányzat-módosítással 3.041.740 Ft-tal történő csökkentését, így 734.571.409 Ft lett.

Az Önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközeit lekötött betétben helyezte el kamatbevétel céljából, a biztonságot, a garantált visszatérülést szem előtt tartva. A félév során összesen 598.166.849 Ft bevételünk keletkezett a lejárt lekötött betétekből, mely valójában a lekötött betét bruttó elszámolási kötelezettsége miatt mutatókönyveléstechnikai bevétel-többlet.

A Kincstár a jogszabályban meghatározott esetekben és módon megelőlegezheti egyes kiadások teljesítésének fedezetét, melyet államháztartáson belüli megelőlegezésként kell kimutatni, mely 2025. június 30-án 21.123.164 Ft.

Bevételek teljesülése



Forrás: Felsőzsolca Város Önkormányzata 2024-2025. 06. havi Időközi költségvetési jelentések alapján.

Bevételek teljesülésének megoszlása %-ban 2025. I. félévben:

• Működési célú támogatások államháztartáson belülről	23,4
• Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	10,1
• Közhatalmi bevételek	21,0
• Működési bevételek	8,2
• Működési célú átvett pénzeszköz	0,1
• Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	36,2
• <u>Államháztartáson belüli megelőlegezések</u>	<u>1,0</u>
	100,0

Az összevont önkormányzati költségvetési kiadás eredeti előirányzata 2.868.919.167 Ft, módosított előirányzata 2.972.498.076 Ft, a pénzforgalmi teljesítés 1.354.553.948 Ft, azaz 45,6% 2025. június 30-ig, a módosított előirányzathoz viszonyítva.

A kiadások tervezése során elsődleges szempontnak tekintettük az intézmények működtetésének és szakmai színvonalának megőrzését lehetővé tevő források biztosítását. Kiemelten figyeltünk továbbá a jogszabályban meghatározott kötelező feladatok ellátásához szükséges és az előző évben megkezdett áthúzódó beruházások befejezését lehetővé tevő forrásokra.

A teljesült költségvetési kiadások működési és felhalmozási megoszlása:

- a működési célú kiadások 70,7%,
- a felhalmozási célú kiadások 29,3%.

Működési költségvetés kiadásai

A működési költségvetési kiadások között került megtervezésre és elszámolásra a személyi juttatások, a kapcsolódó munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó, a

működéshez kapcsolódó dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, valamint az egyéb működési célú kiadások.

K1. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

483.110.247 Ft (55,0% teljesítést mutat)

Az időarányostól magasabb teljesítést többek között a cafeteria juttatás éves összegének több intézményben első félévben történő kifizetése okozza, másrészt a Felsőzsolcai Városüzemeltető Központnál pályázattal finanszírozott közfoglalkoztatotti bérekre nem került kiadási előirányzat tervezésre, mely a százalékos arányt befolyásolja.

K2. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

61.335.634 Ft (52,% teljesítést mutat)

K3. DOLOGI KIADÁSOK

296.214.941 Ft (43,8% teljesítést mutat)

Itt kerülnek elszámolásra az Önkormányzat és intézményei üzemeltetési és szakmai működéséhez kapcsolódó kiadások, melyet a lenti táblázatban részletezünk.

Ft-ban

Megnevezés	Felsőzsolca Város Önkormányzata	Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal	Felsőzsolcai Városüzemeltetési Központ	Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Felsőzsolcai Községi Ház és Városi Könyvtár	Összesen
Szakmai anyagok beszerzése	91 086	263 961	705 536	71 634	442 462	1 574 679
ebből:						
· könyvbeszerzés					442 462	
· folyóiratok				71 634		
· gépjármű			579 552			
alkatrész beszerzés			125 984			
· munkaruha						
Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 335 896	699 215	56 794 548	902 072	286 643	61 018 374
ebből:						
· konyha nyersanyag beszerzés,			45 534 785			
· virág, koszorú, dekoráció	699 705		1 808 000			
· üzemanyag	529 425		2 559 995			
· támogatásból (homok, kavics, seprű, kesztyű, zsák)			2 401 308			
· bőrös félsertés	394 895					
· tisztítószer		294 641	1 598 253	491 037		
· alkatrészek, festékek, festéshez szükséges anyagok, lakatos anyagok, irodaszerek			2 892 207	411 035		
· irodaszerek, nyomtatvány, papír, toll	268 398	308 096				
· plakátok, irodaszer, tisztítószer					286 643	
· koszorú, műtrágya		64 859				
Árubeszerzés	0					
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	3 616 790	994 600	582 614	129 680	158 154	5 481 838
ebből:						

informatikus díja szerződés szerint IBF és DPO szolgáltatás díja internet előfizetés	3 400 000	832 600			158 154	
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	162 011	933 756	340 431	130 243	59 950	1 626 391
Közüzem díjak	88 460	3 523 414	46 703 171	5 157 822	1 448 143	56 921 010
Vásárolt élelmezés	281 260					281 260
Bérleti és lízing díjak ebből:	7 782 779	915 326				8 698 105
fotovoltaikus erőmű létesítéséhez és a hozzá tartozó napelem-parkhoz magánszemélyektől bérelt ingatlanok bérleti díjai	7 681 661					
hangtechnika, színpadtechnika bérlet (városnap) nyomtatók bérleti díja		915 326				
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	294 897	44 000				338 897
Közvetített szolgáltatások	2 017 921	770 634				2 788 555
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások ebből:	796 000	1 252 093				2 048 093
belső ellenőrzés díja tartós ügyvédi mb. díj	576 000	1 180 000				
Egyéb szolgáltatások ebből:	51 724 419	1 170 028	18 226 254	5 660 923	7 446 201	
konténer szállítás,	2 793 440		6 594 475			
villanyszerelések			603 500			
közvilágítás többbetüzemeltetés	354 340					
szemétszállítás			884 024	63 270	34 632	
bankköltség,	3 930 919	75 870	1 339 100	80 587	57 275	
postai díjak		308 860				
riasztó és tűzjelző rendszer		165 978				
foglalkozás eü. Ellátás		165 500				
hírmondó költsége,						
programok hangosítása,	250 000					
ebrendészeti tevékenység	1 250 000					
személyszállítás	17 764 583					
videó felvétel készítés	3 790 000				4 521 071	
Felsőzsolcai Vagyonk. és Fejl. Kft.	6 405 510					
biztosítások	2 572 353	203 037	486 500			

kommunikációs tanácsadói szolgáltatások	750 000					
· pályázatokkal kapcsolatos tanácsadói feladatok	875 000					
· Projektmenedzsmenti feladatok (Élhető települések -Csapvíz 2.)	1 500 000					
· Bölcsődével kapcsolatos projektmenedzsmenti feladatok	1 277 264					
· Disznótoros rendezvénnyel kapcsolatos kiadások	1 030 000					
· Előadóművészeti tevékenységek, fellépők	1 050 000				1 915 000	
· favágás			752 000			
· lift karbantartása			407 000			
· REHAB hozzájárulás			3 531 000	1 388 000		
· felügyeleti díjak, gdpr. Szolg. fogl.eü ellátás			2 328 655	625 000		
· Egészségház fűtési rendszer üzemeltetés			1 300 000			
· biztonsági világítás javítás				1 092 220		
· vészvilágítás javítás				1 133 283		
· gumiburkolat kiépítése				690 600		
· ételhulladék elszáll., tűzvédelem, posta ktg, egyéb üzemelt.díjak				587 963	918 223	
Kiküldetések kiadásai	0	0	45 560	41 890		87 450
Reklám- és propagandakiadások	150 000					150 000
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	12 353 009	2 081 950	26 752 601	2 701 705	1 891 292	45 780 557
Fizetendő általános forgalmi adó	17 141 000	481 000	5 814 000			23 436 000
Kamatkiadások						
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai						
Egyéb dologi kiadások	1 728 274	27 633				1 755 907
ebből:						
· Közbeszerzési hirdetményrel kapcsolatos eljárási díjak Szoc. Célú városrehab ERFA	240 000					
· Hirdetményellenőrzési díj, EKR rendszerhasználati díj Élhető települések(Csapvíz 2)	284 772					

Hirdetményellenőrzési díj, EKR						
rendszerhasználati díj	140 000					
Szociális célú városrehab. ESZA						
· Éves						
autópályadíjak, parkolóbérletek	400 000					
· Cégaudató I. félév	210 000					
Összesen:	100 563 802	13 157 610	155 964 715	14 795 969	11 732 845	296 214 941

K4. ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI **6.296.065 Ft** (22,3% teljesítést mutat)

Az alacsony teljesítés oka többek között, hogy a támogatások többségének a kifizetése a II. félévben valósul meg, ezzel szemben a települési támogatás teljesítése 77%.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025.06.30
65 éven felettiek támogatása	13 000 000	13 000 000	0
Egyedülálló hatvanöt év felettiek részére hulladékszállítási díj támogatás	2 000 000	2 000 000	821 065
Szépkorúak jubileumi köszöntése	50 000	50 000	0
Középfokú iskolások támogatása	3 000 000	3 000 000	60 000
Fiatalkorúak nyelvvizsgaszerezésének támogatása	500 000	500 000	0
Települési támogatás	4 000 000	4 000 000	3 080 000
Felsőfokú nappali képzésben résztvevő hallgató részére alérleti díj támogatás	500 000	500 000	25 000
Fogyatékosági támogatás	2 300 000	2 300 000	2 250 000
Születési támogatás	350 000	350 000	60 000
Első osztályos tanulók részére iskolakezdési csomag	350 000	350 000	0
Mikulás csomag	2 000 000	2 000 000	0
Köztemetés	200 000	200 000	0
Összesen	28 250 000	28 250 000	6 296 065

K5. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK 111.101.241 Ft (39,5% teljesítést mutat)

- **K5022. A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján alapuló befizetései** teljesítése 60.210.117 Ft, 52 %, melyet Felsőzsolca Város Önkormányzata szolidaritási hozzájárulás jogcímen nettó finanszírozás keretében teljesített.
- **K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre,** teljesítése 47 356 324 Ft, 43,9%. Ezen a soron a Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás működéséhez nyújtott támogatás szerepel.
- **K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre** teljesítése 3 534 800 Ft, az alábbi részletezéssel került átutalásra:
 - Felsőzsolcai Polgárőr Egyesület 570 000 Ft
 - Berki-tó Horgász Egyesület 150 000 Ft
 - Bódva-völgyi Tömegsport Egyesület 1 750 000 Ft
 - Együtt Egymásért „Péntek 17” Egyesület 170 000 Ft
 - Együtt Felsőzsolcáért Egyesület 40 000 Ft
 - Szent Miklós Görögkatolikus Óvoda és Bölcsőde (Fzs-i tagóvodája) 40 000 Ft
 - Felsőzsolcai Szent István Katolikus Ált. Isk. 304 800 Ft
 - Zsolca Kulturális Egyesület 50 000 Ft
 - Legjobb magyar nyelven tanuló diák (Nyikómalomfalva) 100 000 Ft
 - Czentye Péter 100 000 Ft
 - BURSA 260 000 Ft

Felhalmozási költségvetési kiadás

K6. BERUHÁZÁS 32.826.130 Ft (8,4% teljesítést mutat)

A 2025. évi költségvetés készítésekor eredeti előirányzatként **beruházási** soron 392 369 732 Ft került megtervezésre, módosítással 393 112 403 Ft-ra emelkedett, melyhez kapcsolódóan a teljesítés 32 826 130 Ft.

Az alacsony teljesítés oka többek között, hogy az első félévben a költségvetésbe betervezett „Szociális célú városrehabilitáció”, valamint az „Élhető települések” elnevezésű pályázatok kezdeti lépései valósultak meg.

Az első félévben az alábbi beruházások teljesültek:

Felsőzsolca Város Önkormányzata:

- ingatlan vásárlás a „Szociális célú városrehabilitáció” ERFA pályázat keretében 15 000 000 Ft
- 10 db tálca 79 900 Ft
- közvilágítási lámpatestek (12 db) 769 620 Ft
- Bölcsőde épület dobozolás, színezés 1 428 490 Ft
- kazán (Rendőrség épületében) 230 000 Ft
- tűzoltó készülék 10 160 Ft

Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal

- billentyűzet, egér 17 990 Ft
- mobiltelefon részlete 143 640 Ft

- hordozható fejhallgató 9 800 Ft
- vízmelegítő csap 19 990 Ft

Felsőzsolcai Városüzemeltető Központ

- emelőkosaras utánfutó 13 201 650 Ft
- kecske 130 000 Ft
- konyhabútor a Mályi üdülőbe 1 517 920 Ft
- kerámia főzőlap 35 000 Ft
- mobiltelefon 56 000 Ft
- csévingek 85 370 Ft

Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde által:

- kútszivattyú 94 990 Ft

K7. FELÚJÍTÁS

74.669.690 Ft (24,2% teljesítést mutat)

Ezen a soron az eredeti előirányzat 583.438.019 Ft, melynek módosítását többek között a Csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése pályázat visszafizetési kötelezettsége és a Képviselő - testület 52/2025 (IV.8.) határozata indokolt, a módosított előirányzat összege 308.719.808 Ft, a teljesítés 74.669.690 Ft. Az alábbi felújítások valósultak meg:

- TOP_PLUSZ.1.2.1.-BO-2022-00204 „Élhető települések” pályázattal kapcsolatos kiviteli tervek és kivitelezés 38 302 458 Ft összegben,
- a „Szociális célú városrehabilitáció” (ERFA) pályázattal összefüggően műszaki tervdokumentációk a Kavicsbánya u. 12. sz. ingatlanra és kiviteli tervezés a Kossuth L. u 76. sz. ingatlanra vonatkozóan együttesen 3 496 310 Ft összegben,
- szennyvíz nyomóvezeték meghibásodása került javításra 11 038 681 Ft összegben,
- az Állomás utcai gépház gépészeti és elektromos felújítási munkálataira 5 739 075 Ft-ot fizettünk ki,
- járdafelújítás történt a Bolyai J. és Sport utcai szakaszon 15 984 365 Ft összegben,
- a felvonó akkumulátor cserével történő felújítására 108 801 Ft összeget fordítottunk.

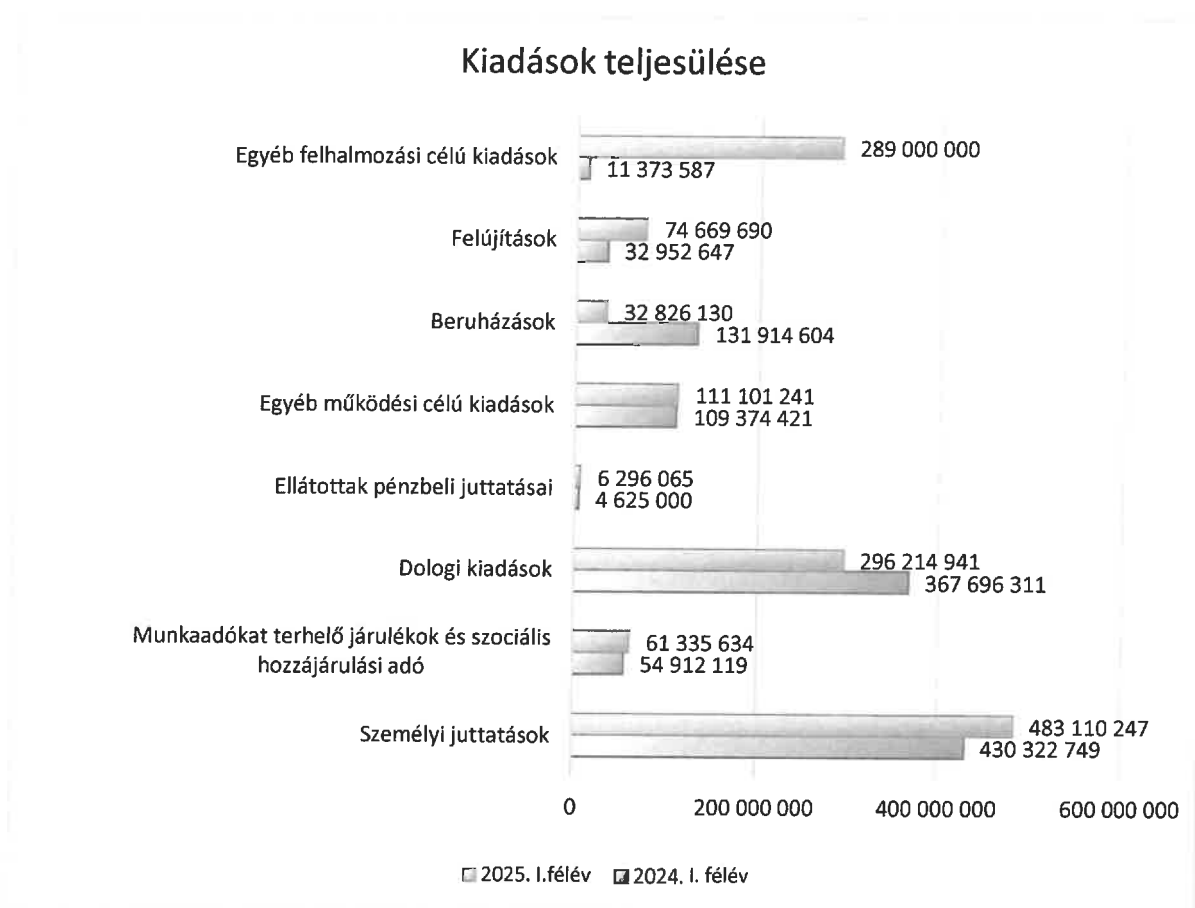
Az alacsony teljesítés oka szintén a pályázatokhoz kapcsolódik, melyeknek folyamatos a megvalósítása.

K8. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK soron tartjuk nyilván a TOP-2.1.3-15-BO1-2016-00022 azonosítószámú „Csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése Felsőzsolcán” megnevezésű projekttel összefüggésben összesen **289 000 000 Ft** kiutalt támogatási előleg szabálytalanság miatti visszafizetett összegét. (100% teljesítést mutat)

K9. FINANSZÍROZÁSI KIADÁS

Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése soron a 2024. évben megállapított normatívaelőleg (10.807.302 Ft) visszatérítését, valamint a közfoglalkoztatotti programhoz kapcsolódó havi nettósítási különbözetet (35.656.000 Ft) találjuk.

Az intézmények működéséhez szükséges intézményfinanszírozás az első félévben összességében 536.742.195 Ft, a tervezett összeg 50,9 %-a.



Forrás: Felsőzsolca Város Önkormányzata 2024-2025. 06. havi Időközi költségvetési jelentések alapján.

Kiadások teljesülésének megoszlása %-ban 2025. I. félévben:

• Személyi juttatások	34,5
• Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4,4
• Dologi kiadások	21,1
• Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,4
• Egyéb működési célú kiadások	7,9
• Beruházások	2,3
• Felújítások	5,3
• Egyéb felhalmozási célú kiadások	20,6
• <u>Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</u>	<u>3,3</u>
	100,0

Összegezve:

Az I. félévben a költségvetési bevételek teljesülése (1.276.133.465 Ft) nem biztosított elegendő forrást a költségvetési kiadások teljesítéséhez (1.354.553.948 Ft).

A költségvetési egyenleg megállapítását követően nem állhat meg a költségvetés, a hiányt finanszírozni kell. Megkülönböztetünk belső és külső finanszírozást, Önkormányzatunk esetében 2025. I. félévében belső finanszírozással fedezzük a deficitet, ami azt jelenti, hogy az Önkormányzat előző évben képzett megtakarításai, illetve a pályázatokra leutalt források

fedezik a többletkiadást. Ezek a belső finanszírozások képesek voltak az első félévben a befolyó bevételeken felüli első félévi kiadásokat finanszírozni, így külső segítséget nem kellett igénybe venni.

Tehát, ha a működési bevételek nem fedezik a működési kiadásokat (azaz működési hiány keletkezik, ami a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) alapján tilos), belső finanszírozással lehetséges a hiány finanszírozása, ezáltal a költségvetés megfelel a Mötv. szabályainak.

2025. első félévében az intézmények kiadásainak alakulását a világban zajló események, az inflációs hatások, a gáz és villany árának követhetetlen önkormányzattól független változásai befolyásolják.

Mindezek ellenére két intézményünk költségvetési kiadása az időarányosan elfogadható felhasználási arány alatt maradt:

Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal gazdálkodását a takarékos, átgondolt gazdálkodás jellemzi, melynek következtében az I. félévi kiadás teljesítése 46,1%,

Felsőzsolcai Községi Ház és Városi Könyvtár 32,5%. Az alacsony teljesítés oka a programokhoz kapcsolódó megbízások jogviszonyok kifizetése a második félévre lett betervezve, illetve 1 fő intézményvezetői álláshely hosszabb ideje nincs betöltve.

Ezzel szemben:

a Felsőzsolcai Városüzemeltető Központ 64,8%-os teljesítést mutat, melynek oka többek között, az egész évre vonatkozó egyéb béren kívüli juttatás „szép kártya” egyösszegű teljesítése, a közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos személyi juttatások összegével az előirányzat módosítására a félévet követően került sor, valamint a nyersanyag beszerzésére fordított összeg alul tervezése okozza,

a Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde költségvetési kiadásának teljesítése 55,8%, melynek legfőbb oka a személyi juttatások kifizetése, hiszen a jogosult foglalkoztatottak részére kifizetett Esélyteremtési illetményrész szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összege a következő hónapban a nettó finanszírozás keretében teljesül. Továbbá a 2025. évi költségvetés készítésekor az óvodai dolgozók bérének tervezésekor a támogatás összegéből indultunk ki, azonban a kisegítő személyzetre 14 főre kapunk támogatást, ezzel szemben 16 főt foglalkoztatunk, valamint a pedagógus munkakörbe foglalkoztatottakra 19,8 főre kapunk támogatást ezzel szemben 21 fő óvónőnek van munkaviszonya.

Az első féléves gazdálkodást értékelve elmondható, hogy az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához, az intézmények biztonságos és folyamatos működéséhez szükséges pénzeszközök rendelkezésre álltak, azonban a likviditás megőrzéséhez folyamatosan monitoroztuk a kiadásokat, illetve átcsoportosítottuk a határidőket.

Az elkövetkezendő időszakban továbbra is fő célunk a napi zavartalan működés biztosítása mellett a feladatellátás színvonalának, a gazdálkodás biztonságának megtartása, a kialakult gazdasági és politikai környezet árdrágító hatásának kezelése, illetve a pályázati lehetőségek megragadása.

Fentieket szem előtt tartva továbbra is a takarékos, ésszerű gazdálkodást kell követni, a bevételek beszedésére fokozott figyelmet kell fordítani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el Felsőzsolca Város Önkormányzata 2025. I. félévi költségvetési gazdálkodásáról összeállított tájékoztatót.

Felsőzsolca, 2025. szeptember 03.



Szarka Tamás
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

**Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (....) határozata
az Önkormányzat 2025. I. féléves gazdálkodásáról szóló tájékoztatóról**

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató az Önkormányzat 2025. I. féléves gazdálkodásáról” tárgyú előterjesztést és a tájékoztatót az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: **Szarka Tamás polgármester**
Határidő: **azonnal**