



HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSE

KÖZGYŰLÉSI ELŐTERJESZTÉS 4.

Előterjesztő: Pajna Zoltán, a Közgyűlés elnöke

Tárgy: Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról szóló rendelet elfogadása

Rendelettervezet mellékletei:

1. összevont költségvetési mérleg
2. önkormányzat költségvetési mérlege
3. önkormányzati hivatal költségvetési mérlege
4. európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételei és kiadásai
5. európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételei - részletes költségvetés
6. európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek kiadásai - részletes költségvetés
7. önként vállalt feladatok
8. működési célú támogatások, kölcsönök államháztartáson belülrre és kívülrre
9. beruházások, felújítások kiadásai beruházásként
10. maradvány megállapítása és igénybevétele

Előterjesztés mellékletei:

- Mellékletek:**
1. összevont vagyonskimutatás
 2. önkormányzat vagyonskimutatása
 3. önkormányzati hivatal vagyonskimutatása
 4. összevont pénzeszköz változás
 5. önkormányzat pénzeszköz változása
 6. önkormányzati hivatal pénzeszköz változása
 7. összevont maradvány kimutatás
 8. önkormányzat maradvány kimutatása
 9. önkormányzati hivatal maradvány kimutatása
 10. többéves kihatással járó döntések számszerűsítése
 11. az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, a részesedések alakulása
 12. önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások
 13. 2025. évi költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban
 14. hazai költségvetési forrásból megvalósuló pályázatok bevételei és kiadásai
 15. Vezetői nyilatkozat

Készítette: Már Norbert

Véleményező bizottságok: közgyűlés bizottságai

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. §-ának megfelelően az önkormányzat és az önkormányzati hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezet szöveges indoklását és a maradvány elszámolást a következők szerint terjesztem a közgyűlés elé:

A 2025. évi gazdálkodás jogi keretei

Az önkormányzat gazdálkodásának jogi kereteit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az Áht., az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), valamint Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény határozták meg, továbbá figyelembevételre kerültek a gazdálkodást meghatározó egyéb pénzügyi tárgyú törvények és azok végrehajtására kiadott jogszabályok is (pl: Áfa tv., Szja tv., Számviteli törvény).

Az Áht. előírásainak megfelelően (87. §) a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, valamint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 155. §-a alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján 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.

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a 2025. évi költségvetését a 1/2025. (II. 24.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet a 4/2025. (V. 30.), az 5/2025. (IX. 29.), valamint az 1/2026. (II. 23.) önkormányzati rendeleteivel módosított.

A módosítások tartalmazták az előző évi maradvány, a központi költségvetésből érkezett pályázati, és egyéb támogatások, a közvetlen brüsszeli források, az egyéb bevételek, valamint az ezekkel összefüggő kiadások előirányzatosítását.

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi gazdálkodása

A) Az önkormányzat gazdálkodása

Bevételek

Az önkormányzat **2025. évi összes bevétele 3 997 580 814 Ft** összegben, a módosított előirányzat 80,1 %-ában teljesült, ezen belül a **költségvetési bevételek 1 318 879 374 Ft**-ban (68,8 %), míg a **finanszírozási bevételek 2 678 701 440 Ft**-ban (87,1 %).

A költségvetési bevételek összegéből **1 282 360 277 Ft** (80,2 %) a működési célú, **36 519 097 Ft** (11,4 %) a felhalmozási célú költségvetési bevétel.

A **működési költségvetési bevételek** jogcímei, és azok összetevői az alábbiak:

a) a **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** bevételi jogcím **1 088 881 655 Ft**-ban (90 %) teljesült, amely az alábbi tételekből áll:

✓ vármegyei önkormányzat működési támogatása	390 600 000 Ft
✓ RENEW (Energetika) pályázat megelőlegezési támogatása	157 042 503 Ft
✓ CULTURAL LIVING LAB pályázat megelőlegezési támogatása	375 401 232 Ft
✓ OpenRegioCulture pályázat megelőlegezési támogatása	17 782 957 Ft
✓ OpenRegioCulture pályázat hazai társfinanszírozási támogatása	11 386 238 Ft
✓ FLAVOR pályázat megelőlegezési támogatása	21 018 718 Ft
✓ FLAVOR pályázat hazai társfinanszírozási támogatás	12 645 615 Ft

✓ TOP-1.5.1. 2021-27 tervezés előkészítése pályázat támogatása	3 528 914 Ft
✓ TOP_PLUSZ-3.1.1. Foglalkoztatási Paktum Plusz pályázat támogatása	45 211 738 Ft
✓ Közigazgatási- és Területfejlesztési Minisztérium – Versenyképes Járások Program pályázat támogatása	41 264 000 Ft
✓ Agrárminisztérium – „Hajdú-Bihar kincsei” pályázat támogatása	2 999 740 Ft
✓ Kulturális és Innovációs Minisztérium – „Élj tisztán Hajdú-Biharban” pályázat támogatása	10 000 000 Ft

b) a **működési bevételek (B4 rovat) 48 662 676 Ft** (91,6 %) összegben realizálódtak a tárgyidőszakban.

A bevétel összetevői és összegei az alábbiak:

✓ Önkormányzati Magyar Államkötvény kamatbevétele	45 845 061 Ft
✓ tanyagondnoki képzés részvételi díja	1 440 000 Ft
✓ deviza átváltásból származó árfolyamnyereség	554 515 Ft
✓ bérbeadásból (terem hasznosítás) származó bevétel	221 200 Ft
✓ egyéb bevétel (kiadások megtérítése, DRS visszaváltás díj, kerekítési különbözetből származó bevétel, stb)	601 900 Ft

c) a **működési célú átvett pénzeszköz (B6 rovat) 144 815 946 Ft**-ban (43,2 %) teljesült. A bevétel alapvetően két részből tevődik össze. A nemzetközi pályázatokhoz kapcsolódóan **144 650 910 Ft** bevétel realizálódott, amelynek összetevői az alábbiak:

✓ EXPRESS pályázat támogatása	15 535 509 Ft
✓ GOCORE pályázat támogatása	17 808 318 Ft
✓ SYSTOUR pályázat támogatása	16 202 032 Ft
✓ WEEEWaste pályázat támogatása	10 937 555 Ft
✓ More than a village pályázat támogatása	20 755 639 Ft
✓ OpenRegioCulture pályázat támogatása	16 479 955 Ft
✓ SReST pályázat támogatása	7 217 121 Ft
✓ CULTURAL LIVING LAB pályázat támogatása	27 248 045 Ft
✓ Europe Direct Hajdú-Bihar pályázat támogatása	12 466 736 Ft

A fennmaradó **165 036 Ft** a 2012. évet megelőzően a dolgozóknak lakásépítésre, felújításra nyújtott kölcsön tárgyidőszaki törlesztéseit tartalmazza.

A felhalmozási költségvetési bevételek összege 36 519 097 Ft.

Jogcímei, és azok összetevői az alábbiak:

a) a **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2 rovat) bevételi jogcím 40 305 Ft**-ban (11,4 %) teljesült, amely a FLAVOR pályázat eszközbeszerzéséhez nyújtott hazai támogatás összege.

b) a **felhalmozási bevételek (B5 rovat) 6 700 000 Ft** (100 %) összegben teljesültek, amely 2 db személygépjármű értékesítéséből származik.

c) a **felhalmozási célú átvett pénzeszköz (B7 rovat) 29 778 792 Ft**-ban (11,5 %) teljesült. A bevétel a CULTURAL LIVING LAB pályázathoz kapcsolódó felhalmozási kiadások támogatását tartalmazza.

A finanszírozási bevétel (B8 rovat) 87,1 %-ban, 2 678 701 440 Ft összegben teljesült. A finanszírozási bevétel alapvetően három tételből áll. Az egyik tétel az előző évi maradvány igénybevétel, melynek összege **2 059 727 440 Ft**. A másik tétel az államháztartáson belüli megelőlegezés, melynek összege **15 624 000 Ft**. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 122/A. § (2) bekezdés f) pontja alapján a Magyar Államkincstár a következő év január 5-ig esedékes járandóságok fedezetének biztosítása

érdekében a Kincstári Egységes Számla terhére megelőlegezte a helyi önkormányzatokat a tárgyévét követő évben a nettó finanszírozás keretében megillető támogatások összegének 4 %-át. Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata esetében ez az összeg 15 624 000 Ft, amely a 2026. évi 0. havi állami támogatás összegével megegyező. A harmadik tétel a belföldi értékpapírok bevételei, melynek teljesített összege **603 350 000 Ft**. Az összeg az Önkormányzati Magyar Államkötvény (ÖMÁK) névértékét tartalmazza. Az ÖMÁK-ból az önkormányzatnak 2025. évben 45 845 061 Ft kamatbevétele és 32 074 644 Ft kamatkidása származott, az elért „tisztá” kamat hozam összege 13 770 417 Ft.

Kiadások

Az önkormányzat tárgyidőszaki összes kiadása **1 403 575 241 Ft** összegben, a módosított előirányzat 28,1 %-os mértékében teljesült. Ebből a **költségvetési kiadások 422 443 241 Ft** összegben (12,1 %), míg a **finanszírozási kiadások 981 132 000 Ft** összegben (64,9 %) teljesültek.

A költségvetési kiadásokon belül a **működési költségvetési kiadások 296 295 806 Ft-ban** (10,3 %), míg a **felhalmozási költségvetési kiadások 126 147 435 Ft-ban** (20,5 %) teljesültek.

A **működési költségvetési kiadások** összetevői a következők voltak:

a) A **személyi juttatások (K1 rovat) 148 543 968 Ft-ban** (27,8 %) teljesültek, amely a közgyűlési tagok tiszteletdíját, a vezető tisztségviselők juttatásait, az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó megbízási díjakat, a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó napidíjat, a pályázati megvalósítás számviteli szabályok szerint ezen a rovaton elszámolandó kiadásait, továbbá az Áhsz. előírásai alapján a reprezentáció, üzleti vendéglátás általános forgalmi adóval csökkentett összegét tartalmazza.

b) A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) 12 940 545 Ft-ban** (47,2 %) teljesült, amely döntő részben a fentebb említett személyi juttatásokhoz, továbbá a reprezentáció, üzleti vendéglátás után megfizetett adókhoz kapcsolódik.

c) A **dologi kiadások (K3 rovat) 105 403 105 Ft** összegben, 13,1 %-os mértékben teljesültek. Ezen a jogcímen jelennek meg az önkormányzat működésével kapcsolatos kiadások, mint például a bankszámlavezetés díja, a tagsági díjak, az önkormányzati üzemeltetésű személygépjárművek költségei, az infokommunikációs költségek, sajtómegjelenés költségei, üzemeltetési anyagok, karbantartási feladatok kiadásai, a Debrecen, Piac utca 71. földszint 1. ingatlan üzemeltetésével kapcsolatos kiadások, a szakmai feladatellátással kapcsolatos szakértői és egyéb díjak, költségek, valamint a hazai és nemzetközi pályázatok szakmai tevékenységének megvalósításával kapcsolatban felmerülő kiadások is, amely az összes dologi kiadás összegének 33 %-át jelenti, 34 814 716 Ft összegben. Ezen a soron jelenik meg továbbá az ÖMÁK vásárlásakor a névértéken felül jelentkező felhalmozott kamat összege, amely 2025. évben 32 074 644 Ft volt.

d) Az **egyéb működési célú kiadások (K5 rovat) 29 408 188 Ft** összegben, 2 %-os mértékben teljesültek (a módosított előirányzat tartalmazza a tartalékok összegét is, amelyhez nem kapcsolódik teljesített kiadás). Az összeg a tárgyidőszakban kiutalt államháztartáson belüli és kívüli szervezetek támogatását, a területi nemzetiségi önkormányzatok támogatását, továbbá uniós és hazai pályázatok fel nem használt támogatásának visszautalását, valamint a Hajdú-Bihar Vármegyei Fejlesztési Ügynökség Nkft. részére nyújtott tagi kölcsönt tartalmazza, melyet tételesen a rendelettervezet 8. melléklete mutat be.

A **felhalmozási költségvetési kiadások 126 147 435 Ft** összegben teljesültek, százalékos mértéke 20,5 %. A felhalmozási költségvetési kiadások teljes összege a **beruházás (K6 rovat)** kiadási jogcímenhez kapcsolódóan teljesített kiadásokat tartalmazza.

A felhalmozási kiadások tárgyidőszaki teljesítését beruházásonként a rendelettervezet 9. melléklete mutatja be részletesen.

A **finanszírozási kiadások (K9 rovat)** összege **981 132 000 Ft-ban** teljesült (64,9 %) 2025. évben, amelyből az önkormányzati hivatal működéséhez biztosított támogatás (intézményfinanszírozás) összege **362 158 000 Ft**, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése **15 624 000 Ft**, a belföldi értékpapírok kiadásai **603 350 000 Ft**, amely az ÖMÁK vásárlására fordított összeg névértéke.

Az önkormányzat 2025. évi bevételeit és kiadásait kiemelt jogcímenként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként megbontva a rendeletervezet 2. melléklete mutatja be.

Az önkormányzat európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek tárgyidőszaki bevételeit és kiadásait a rendeletervezet 4. melléklete mutatja be, melynek bevételeit az 5. melléklet, kiadásait a 6. melléklet részletezi.

Az önkormányzat önként vállalt feladatainak tárgyidőszaki teljesítését a rendeletervezet 7. melléklete, míg az államháztartáson belülről és kívülről nyújtott működési célú támogatásokat, kölcsönöket a 8. melléklete részletezi.

A felhalmozási kiadásokat beruházásonként a rendeletervezet 9. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat vagyonkimutatását az előterjesztés 2. melléklete szemlélteti.

A mérlegfőösszeg az előző időszakhoz képest 63 208 133 Ft-tal (1,1 %) nőtt, így az eszközök és források 2025. december 31-i állománya **6 043 253 476 Ft**. A mérlegfőösszeg két meghatározó tétele a pénzeszközök 2 593 952 867 Ft, valamint a követelések 2 961 880 192 Ft összegű állománya.

A kötelezettségek állománya az előző időszak záró értékéhez képest 536 968 285 Ft-tal nőtt, 2025. december 31-i záró értéke **693 502 932 Ft**. A változás alapvetően a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek növekedésére vezethető vissza, amelyet a 2025. évben jóváírt nemzetközi pályázatokhoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettséggel kapott megelőlegezési támogatások eredményeztek.

Az önkormányzat 2025. január 1-i pénzeszköze **2 061 767 648 Ft** volt, amelyből a bankszámlák egyenlege 2 061 413 243 Ft, míg a pénztár egyenlege 354 405 Ft.

2025. december 31-én az önkormányzat záró pénzeszköze **2 593 952 867 Ft** volt, amelyből a bankszámlák egyenlege 2 593 586 557 Ft, a pénztár egyenlege 366 310 Ft (az előterjesztés 5. melléklete).

Az önkormányzat maradvány kimutatását az előterjesztés 8. melléklete mutatja be. A maradvány összege **2 594 005 573 Ft**, melynek jelentős része a pályázati tevékenységhez kapcsolódik. Az összeg tartalmazza a hazai és nemzetközi pályázatok támogatási előlegeiből, hazai társfinanszírozásából, megelőlegezési támogatásból tárgyévben fel nem használt részt, a korábbi évek maradványait.

A 2025. évi kincstári ellenőrzést követően a kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány összegének meghatározása érdekében szakmai véleményt kértünk a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztályától. A szakmai vélemény alapján a feladattal, elszámolási, beszámolási kötelezettséggel terhelt maradványt nem lehet kötelezettséggel terhelt maradványnak tekinteni. Ezen szakvéleménynek megfelelően az önkormányzat teljes maradványa szabad maradvánnyá került meghatározásra, amelynek azonban jelentős része feladattal terhelt, így annak felhasználása kötött, ténylegesen nem szabadon felhasználható.

A maradvány felhasználását a rendeletervezet 10. melléklete szerint javaslom jóváhagyni.

Az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit az előterjesztés 10. melléklete mutatja be. A pályázati önerőkön kívül többéves kihatással járó döntést az önkormányzat nem hozott. Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását az előterjesztés 11. melléklete mutatja be. Közvetett támogatásokat az önkormányzat tárgyévben nem nyújtott (az előterjesztés 12. melléklete).

Az önkormányzat 2025. évi költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban az előterjesztés 13. melléklete mutatja be.

Az előterjesztés 14. melléklete tartalmazza a hazai költségvetési forrásból megvalósuló pályázatok tárgyidőszaki bevételeit és kiadásait.

Az önkormányzatnak (az önkormányzati hivatal saját bevételével együtt) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban (353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet) meghatározottak szerinti saját bevétele 2025. évben **23 636 132 Ft** volt. A Stabilitási törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség 2025. évben nem keletkezett. Az önkormányzatnak nincs adósságállománya, adósságot keletkeztető ügyletek, kötelezettségek sem belföldi irányba, sem külföldi irányba nem merültek fel.

B) Az önkormányzati hivatal gazdálkodása

Bevételek

Az önkormányzati hivatal 2025. évi összes bevétele **390 067 536 Ft**-ban, a módosított előirányzat 76,6 %-ában teljesült. Ezen belül a **költségvetési bevételek 3 624 947 Ft** összegben (99,7 %), míg a **finanszírozási bevételek 386 442 589 Ft**-ban (76,5 %) teljesültek (a rendeletervezet 3. melléklete).

A költségvetési bevételek teljes összege működési célú bevétel. Az önkormányzati hivatalnak felhalmozási költségvetési bevétele tárgyévben nem keletkezett.

A **működési költségvetési bevételek** közül a **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** bevételi jogcím **2 010 296 Ft**-ban teljesült (100%). A bevételből 1 355 996 Ft a 2025. évben lebonyolított 4 db időközi választás költségeire a Nemzeti Választási Iroda által biztosított normatíva, 654 300 Ft a nyári diákmunka keretében foglalkoztatott 2 fő munkavállaló bértámogatásának összege.

A **közhatalmi bevételek (B3 rovat)** bevételi jogcím **190 000 Ft**-ban (100 %) teljesült. Az összeg bizonyítványmásolat kiállításának - jogszabály szerinti - eljárási illetéke megfizetését tartalmazza.

A **működési bevételek (B4 rovat)** bevételi jogcím **1 424 651 Ft**-ban (99,3 %) teljesült.

A bevétel összetevői és összegei az alábbiak:

✓ bérbeadásból származó bevételt (ROHU Infopont célra 1 db iroda)	950 000 Ft
✓ biztosító által fizetett kártérítés	260 293 Ft
✓ késedelmi kötbér	141 000 Ft
✓ kerekítési különbözet elszámolása, előző évi kiadás visszatérítése	73 358 Ft

A **finanszírozási bevételek (B8 rovat)** közül az önkormányzati hivatal maradvány igénybevétele **24 284 589 Ft** összegben (100%), míg az irányító szervi támogatás **362 158 000 Ft** összegben, 75,3 %-ban teljesült, együttes összegük **386 442 589 Ft**.

Kiadások

Az önkormányzati hivatal 2025. évi összes kiadása **366 594 516 Ft** (72 %) összegben teljesült, amely megegyezik a **költségvetési kiadások** összegével. A költségvetési kiadásokon belül **365 964 557 Ft** a **működési**, **629 959 Ft** a **felhalmozási** költségvetési kiadás.

A **működési költségvetési kiadások** összetevői az alábbiak voltak:

a) A **személyi juttatások (K1 rovat)** **289 259 113 Ft**-ban teljesültek (71,8 %). Itt jelennek meg a hivatali apparátus munkabére, személyi jellegű juttatásai, többletfeladatok, célfeladatok (jellemzően pályázati forrásból) díjazásai, a megbízási szerződéssel foglalkoztatott kisegítő személyzet, a személyi ösztönzésre fordított kiadások összege, valamint a reprezentáció, üzleti vendéglátás általános forgalmi adóval csökkentett összege is.

b) A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat)** **42 787 480 Ft**-ban teljesült (75,6 %), amely a fentebb említett személyi juttatásokhoz, továbbá a reprezentáció, üzleti vendéglátás után megfizetett adókhoz kapcsolódik.

c) A **dologi kiadások**, amelyek a hivatal alapvető működéséhez szükséges kiadásokat – üzemanyag, biztosítás, irodaszer, infokommunikációs költségek, bankszámlavezetés, közüzemi szolgáltatások, belső ellenőrzés, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások stb. – tartalmazzák, **33 917 964 Ft** összegben teljesült (69,4 %).

A **felhalmozási költségvetési kiadások 629 959 Ft** összegben teljesültek, százalékos mértéke 80,1 %, és a teljes összeg a **beruházások** kiemelt kiadási előirányzathoz kapcsolódik. Az összeg 4 db mobiltelefon beszerzését tartalmazza.

A felhalmozási kiadások tárgyidőszaki teljesítését beruházásonként a rendelettervezet 9. melléklete mutatja be részletesen.

Az önkormányzati hivatal 2025. évi bevételeit és kiadásait kiemelt jogcímenként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként megbontva a rendelettervezet 3. melléklete mutatja be.

A vagyonkimutatást az előterjesztés 3. melléklete szemlélteti.

Az eszközök és források 2025. december 31-i állománya **25 775 037 Ft**-ra csökkent a 2024. december 31-i **27 430 357 Ft** mérlegfőösszeghez képest.

A pénzeszközök változását az előterjesztés 6. melléklete tartalmazza. Az önkormányzati hivatal pénzeszköze 2025. január 1-én **24 284 589 Ft** volt, amelyből a bankszámlák egyenlege 23 901 909 Ft, míg a pénztár egyenlege 382 680 Ft. 2025. december 31-én az önkormányzati hivatal záró pénzeszköze **23 473 020 Ft** volt, amelyből a bankszámlák egyenlege 23 041 975 Ft, a pénztár egyenlege 431 045 Ft.

Az önkormányzati hivatal maradvány kimutatását az előterjesztés 9. melléklete mutatja be. Az összes maradvány összege **23 473 020 Ft**, melyből a kötelezettséggel terhelt maradvány összege **1 292 927 Ft**, és az előző évről áthúzódó szállítói kötelezettséget tartalmazza. A kötelezettséggel nem terhelt maradvány összege **22 180 093 Ft**. Javaslom, hogy a kötelezettséggel nem terhelt maradványt az önkormányzat ne vonja el.

A maradvány felhasználását a rendelettervezet 10. melléklete szerint javaslom jóváhagyni.

C) Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal összevont gazdálkodása

Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal összevont gazdálkodásának számadatait tartalmazzák mind az önkormányzat, mind pedig az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási adatait, amelyből továbbra is ki kell vonni a kettejük között tárgyévben jelentkező gazdasági események pénzügyi hatását, azaz az irányító szervi támogatást. Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal 2025. évi összevont (konszolidált) gazdálkodását a rendelettervezet 1. melléklete mutatja be.

Az összevont adatok tekintetében a tárgyévi **összes bevétel 4 025 490 350 Ft**-ban, 80,2 %-ra teljesült, amelyből a **költségvetési bevételek** összege **1 322 504 321 Ft**, míg a **finanszírozási bevételek** összege **2 702 986 029 Ft**. A költségvetési bevételekből **1 285 985 224 Ft** a működési, **36 519 097 Ft** a **felhalmozási célú költségvetési bevétel**.

A **finanszírozási bevételeken** belül – az összevont adatokat tekintve – a maradvány igénybevétel összege **2 084 012 029 Ft**, az államháztartáson belüli megelőlegezés összege **15 624 000 Ft**, a belföldi értékpapírok bevételei **603 350 000 Ft**.

Az összevont adatok tekintetében a tárgyévi **összes kiadás 1 408 011 757 Ft**-ban, 28 %-ra teljesült, amelyből a **költségvetési kiadások** összege **789 037 757 Ft** (19,8 %), a **finanszírozási kiadások** összege **618 974 000 Ft**.

A költségvetési kiadásokból **662 260 363 Ft** a **működési**, **126 777 394 Ft** a **felhalmozási célú kiadás**.

Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal összevont 2025. évi bevételeit és kiadásait kiemelt jogcímenként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként megbontva a rendelettervezet 1. melléklete mutatja be.

Az összevont vagyongkimutatást az előterjesztés 1. melléklete szemlélteti. Az eszközök és források 2025. december 31-i összevont állománya **6 069 028 513 Ft**, a kötelezettségek állománya **697 741 622 Ft**.

Az összevont pénzeszköz változást az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza. Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal összevont pénzeszköze 2025. január 1-én **2 086 052 237 Ft** volt, amelyből a bankszámlák egyenlege 2 085 315 152 Ft, míg a pénztár egyenlege 737 085 Ft. 2025. december 31-én az összevont záró pénzeszköz **2 617 425 887 Ft** volt, amelyből a bankszámlák egyenlege 2 616 628 532 Ft, a pénztár egyenlege 797 355 Ft.

Az összevont maradvány kimutatását az előterjesztés 7. melléklete mutatja be. Az összes maradvány összege **2 617 478 593 Ft**. A maradvány felhasználását a rendelettervezet 10. melléklete szerint javaslom jóváhagyni.

Összegzés

Összegzésként megállapítható, hogy Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésében megállapított előirányzatok a 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásokat biztosították. A költségvetési előirányzatok megalapozottak, a költségvetés finanszírozása az előző évi maradványoknak, a megelőlegezési támogatásoknak, a pályázati előlegeknek köszönhetően folyamatosan biztosított volt. A bevételek 80,2 %-os, a kiadások 28 %-os teljesülése a fentieket igazolja vissza.

A költségvetés és a finanszírozás stabilitása a 2025. évi gazdálkodás végrehajtása során folyamatosan biztosított volt.

Az előterjesztés egyben a rendelet-tervezet indokolása is.

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján
a Hajdú- Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról szóló
...../2026. (.....) önkormányzati rendelettervezet

Társadalmi hatás:	A Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2023. (IV. 3.) önkormányzati rendelet 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján a rendelettervezetet nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani.
Gazdasági hatás:	Nem releváns.
Költségvetési hatás:	2025. évi gazdálkodás lezárása, maradvány megállapítása és jóváhagyása.
Környezeti, egészségi következmény:	Nem releváns.
Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:	Nem releváns.
Egyéb hatás:	Nem releváns.
Megalkotás szükségessége:	A 2025. évi gazdálkodás lezárása, a gazdálkodás folytatóságának biztosítása.
Megalkotás elmaradása esetén várható következmény:	Gazdálkodási szabálytalanság, illetve jogszabálysértés.
Alkalmazásához szükséges feltétel:	<ul style="list-style-type: none"> – személyi: biztosított – szervezeti: biztosított – tárgyi: biztosított

	– pénzügyi:	biztosított
--	--------------------	-------------

Fentiek alapján kérem a közgyűlést a rendelettervezet elfogadására.

Debrecen, 2026. május 22.

Pajna Zoltán
elnök

Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel:

Dr. Dobi Csaba
jegyző

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének**..../2026. (....) önkormányzati rendelete****Hajdú- Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi zárszámadásáról**

[1] E rendelet célja Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló záró számadás elfogadása, megállapítva a 2025. évi költségvetés teljesítésének számszaki adatait és a költségvetési maradvány összegét.

[2] Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2023. (IV. 3.) önkormányzati rendelet 5. mellékletében meghatározott véleményezési jogkörében eljáró, Fejlesztési, Tervezési és Stratégiai Bizottság, Jogi, Ügyrendi és Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága, valamint a Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. Az önkormányzat összevont bevételei és kiadásai

1. § (1) Az önkormányzat közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének teljesítését 4.025.490.350 forint bevételi főösszeggel, 1.408.011.757 forint kiadási főösszeggel, 2.617.478.593 forint maradvánnyal hagyja jóvá, e rendelet 1., 2. és 3. mellékletei szerint.

(2) A Közgyűlés Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetési bevételeinek teljesítését 1.322.504.321 forint összegben, költségvetési kiadásainak teljesítését 789.037.757 forint összegben, 533.466.564 forint költségvetési egyenleggel, többlettel hagyja jóvá. A költségvetési egyenlegből 623.724.861 forint a működési költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet), 90.258.297 forint a felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány).

(3) A Közgyűlés a finanszírozási bevételek teljesítését 2.702.986.029 forint összegben, a finanszírozási kiadások teljesítését 618.974.000 forint összegben hagyja jóvá. A finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege 2.084.012.029 forint többlet.

(4) A Közgyűlés az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait e rendelet 4., 5. és 6. melléklete szerinti tartalommal hagyja jóvá.

(5) A Közgyűlés az önként vállalt feladatok előirányzatának 2025. évi felhasználását e rendelet 7. melléklete, az államháztartáson belülré és kívülré nyújtott működési célú támogatásokat, kölcsönöket e rendelet 8. melléklete szerint hagyja jóvá.

(6) A Közgyűlés a beruházások, felújítások kiadásai beruházásonkénti teljesítését e rendelet 9. melléklete szerint jóváhagyja.

(7) A Közgyűlés az önkormányzat 2025. évi összevont maradványát 2.617.478.593 forintban állapítja meg. A Közgyűlés az önkormányzat maradványát 2.594.005.573 forint összegben, az önkormányzati hivatal maradványát 23.473.020 forint összegben hagyja jóvá.

(8) A Közgyűlés a maradvány felhasználását e rendelet 10. melléklete szerint hagyja jóvá.

(9) A Közgyűlés megállapítja, hogy az önkormányzat 2025. évben közvetett támogatásokat nem nyújtott.

(10) A Közgyűlés megállapítja, hogy adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettsége 2025. évben nem keletkezett.

(11) A Közgyűlés megállapítja, hogy az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevétel összege 2025. évben 23.636.132 forint.

2. Az önkormányzati hivatalra vonatkozó rendelkezések

2. § (1) A Közgyűlés az önkormányzati hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtását 390.067.536 forint összes teljesített bevétellel és 366.594.516 forint összes teljesített kiadással hagyja jóvá e rendelet 3. melléklete szerint.

(2) A Közgyűlés az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeinek teljesülését 3.624.947 forint összegben, költségvetési kiadásainak teljesülését 366.594.516 forint összegben állapítja meg.

(3) A Közgyűlés az önkormányzati hivatal 1. § (7) bekezdésében jóváhagyott maradványát nem vonja el.

3. Záró rendelkezések

3. § Ez a rendelet 2026. május 29-én 20 óra 00 perckor lép hatályba.

4. § A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti:

- a) a Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelet,
- b) a Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata 2024. évi zárszámadásról szóló 3/2025. (V. 30.) önkormányzati rendelet.

Dr. Dobi Csaba
jegyző

Pajna Zoltán
a vármegyei közgyűlés elnöke