

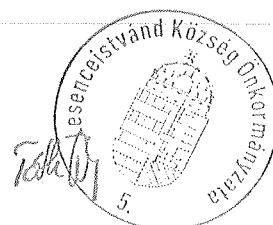
Lesenceistvánd Község Önkormányzata

8319 Lesenceistvánd, Kossuth utca 145., Tel.: 87/436-151

E-mail: polgarmester@lesenceistvand.hu

Előterjesztés iktatószáma:	LIS/101-28/2024. 2. napirend
Tárgy:	2023. évi zárszámadás
Előterjesztő:	Tóth Csaba polgármester
Készítette:	Némethné Riba Erika pénzügyi ügyintéző
Testületi ülés dátuma:	2024.05.30
Döntés fajtája:	minősített többség
Minősített döntés indoklása:	minősített döntés az Mötv. 50. §-a alapján
Döntéshozatal módja	nyílt ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Bizottságok tárgyalják:	
Törvényességi észrevétel	

Dátum: 2024. május 28.



1. Általános rész

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak 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.

A fenti jogszabályi előírások alapján kerül benyújtásra Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendelet-tervezete. Az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadását a Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal készítette el és adta fel a KGR-K11 rendszerben.

A zárszámadási rendelet-tervezet adatai Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2023. évi költségvetési beszámolóján alapulnak, amelyet a Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal a Magyar Államkincstárnak elektronikus úton megküldött.

Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal az Önkormányzat és az intézményei vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőségeket a beszámoló készítés során elvégezte, azokat felülvizsgálta.

A Képviselő-testület 1/2023. (II.16.) számú rendeletében 661 748 841 Ft-ban állapította meg a tárgyév gazdálkodásához szükséges keretösszeget, amellyel a kötelező, önként vállalt és az államigazgatási feladatok zavartalan ellátását kívánta biztosítani.

A 2023. évi költségvetési előirányzatok az 1. számú táblázat szerint alakultak

1. számú táblázat - 2023. évi költségvetés módosítások

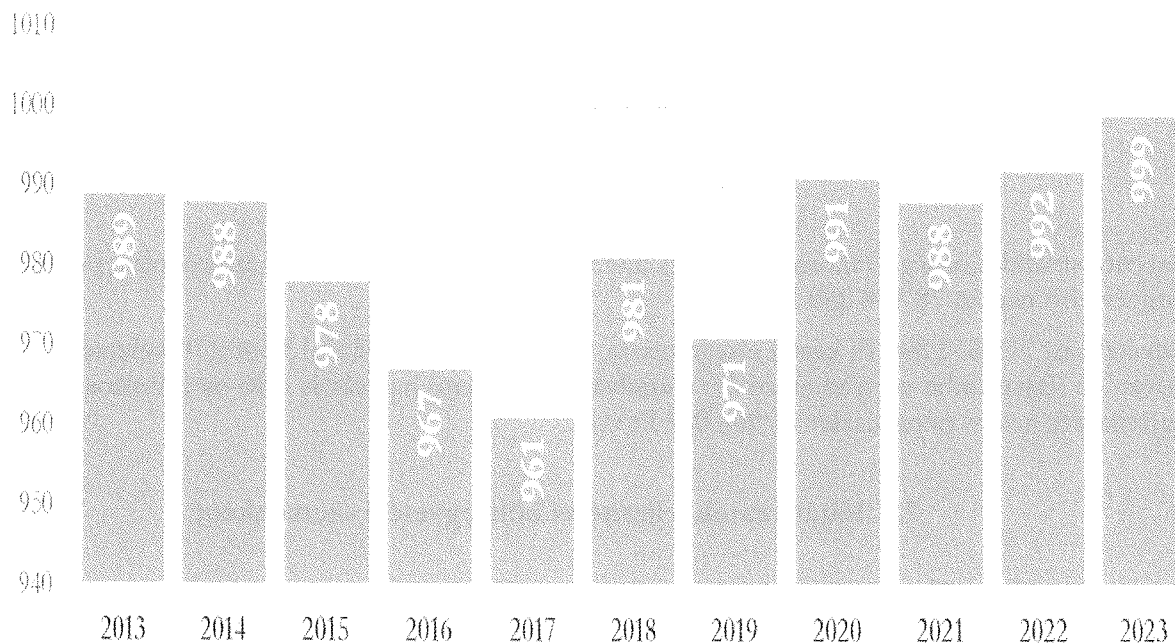
S.	Megnevezés	Rendelet	Előirányzat alakulása	Előirányzat változás
1	Eredeti előirányzat	3/2023.(II.15.)		
2	I. módosítás	19/2023.(XII.7.)		
3	II. módosítás			
4	III. módosítás			
5	IV. módosítás			

A település lakosainak számát, annak változását a Központi Statisztikai Hivatal információja alapján a 2. számú táblázatban mutatom be.

2. számú táblázat - a lakónépesség alakulásának bemutatása

Év	Lakó népesség	Lakások száma	Terület nagyság (ha)
2013	989	388	1 738
2014	988	388	1 738
2015	978	388	1 738
2016	967	388	1 738
2017	961	388	1 738
2018	981	389	1 738
2019	971	389	1 738
2020	991	390	1 738
2021	988	390	1 738
2022	992	387	1 738
2023	999	388	1 738

1. számú ábra - a lakónépesség alakulásának szemléltetése

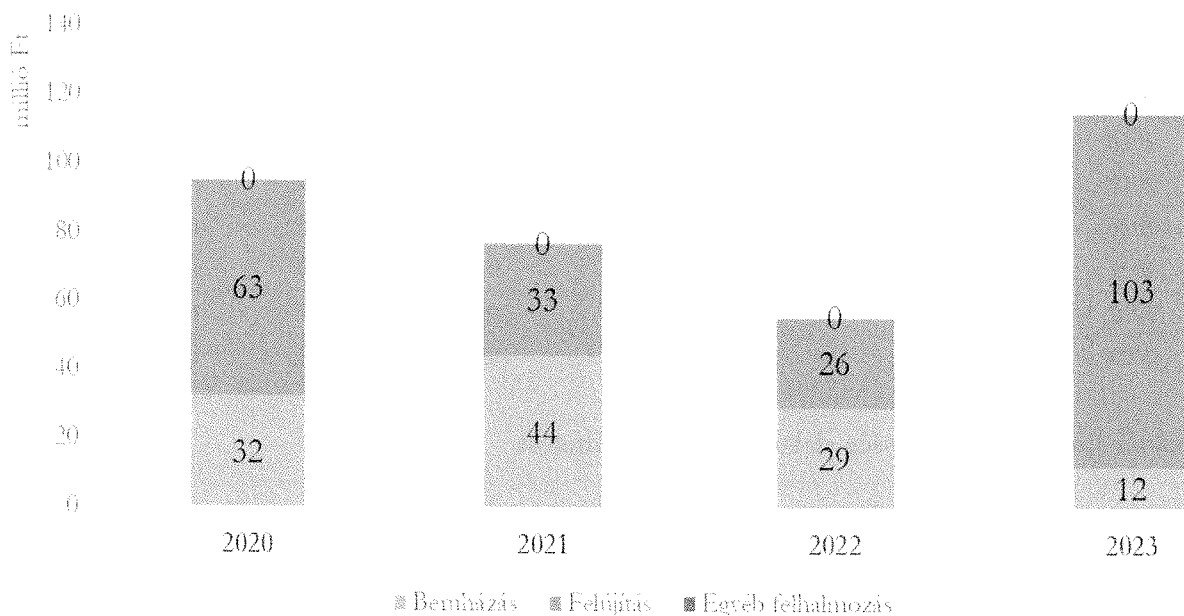


Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2023. évben beruházásokra és felújításokra összességében 115 034 478 Ft-ot fordított.

3. számú táblázat - a felhalmozási kiadások alakulása (adatok forintban)

Év	Beruházás	Felújítás	Egyéb felhalmozás	Összesen
2020	32 407 682	62 984 817	0	95 392 499
2021	44 346 297	32 685 659	0	77 031 956
2022	29 253 440	26 493 191	0	55 746 631
2023	12 197 234	102 837 244	0	115 034 478

2. számú ábra - a felhalmozási kiadások alakulásának szemléltetése



Lesenceistvánd Község Önkormányzata és intézményeinek pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) a tárgyév első napján 78 148 259 Ft volt.

Bevételeként 713 652 806 Ft került elszámolásra, majd az év folyamán 613 606 170 kifizetését követően (figyelembe véve az előző évi maradvány csökkentő hatását és a 36-os számlaosztály egyenlegét), a záró pénzkészlet 71 906 088 Ft volt.

2. Előirányzatok teljesítései költségvetési szervenként

1. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata bevételi teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	373 341 245 Ft	437 212 533 Ft	436 985 362 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	1 634 000 Ft	7 153 575 Ft	7 153 575 Ft	100%
4	B3	Közhatalmi bevételek	20 993 372 Ft	20 993 372 Ft	26 820 794 Ft	128%

5	B4	Működési bevételek	1 513 668 Ft	5 550 494 Ft	6 417 552 Ft	116%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	156 000 Ft	156 000 Ft	100%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	105 660 Ft	3 498 286 Ft	5 122 291 Ft	146%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	8 803 971 Ft	10 366 000 Ft	10 366 000 Ft	100%
9	B8	Finanszírozási bevételek	198 585 354 Ft	220 631 232 Ft	220 631 232 Ft	100%
10		Összesen	604 977 270 Ft	705 561 492 Ft	713 652 806 Ft	101%

2. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata kiadási teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	36 238 618 Ft	42 089 887 Ft	40 051 401 Ft	95%
3	K2	Járadékok összesen	3 699 836 Ft	4 949 065 Ft	4 345 504 Ft	88%
4	K3	Dologi kiadások összesen	31 941 914 Ft	101 397 369 Ft	65 258 416 Ft	64%
5	K4	Ellátási díjak összesen	2 050 000 Ft	2 050 000 Ft	1 642 960 Ft	80%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	239 857 779 Ft	316 356 053 Ft	275 633 823 Ft	87%
7		- ebből tartalék	63 737 Ft	37 522 230 Ft	0 Ft	0%
8		- ebből egyéb működési célú kiadás	239 794 042 Ft	278 833 823 Ft	275 633 823 Ft	99%
9	K6	Beruházások	153 579 642 Ft	14 447 646 Ft	10 428 668 Ft	72%
10	K7	Felújítások	27 814 552 Ft	105 491 263 Ft	102 837 244 Ft	97%
11	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
12	K9	Finanszírozási kiadások	109 794 929 Ft	118 780 209 Ft	113 408 154 Ft	95%
13		- ebből intézményfinanszírozás	96 126 931 Ft	99 333 429 Ft	93 961 374 Ft	95%
14		- ebből egyéb finanszírozási kiadás	13 667 998 Ft	19 446 780 Ft	19 446 780 Ft	100%
15		Összesen	604 977 270 Ft	705 561 492 Ft	613 606 170 Ft	87%

3. számú táblázat - Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal bevételi teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	30 570 710 Ft	34 049 070 Ft	34 049 070 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	400 000 Ft	1 038 768 Ft	1 038 768 Ft	100%

6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	B8	Finanszírozási bevételek	62 766 528 Ft	65 973 026 Ft	66 073 091 Ft	100%
10		- ebből intézményfinanszírozás	60 792 783 Ft	63 999 281 Ft	64 099 346 Ft	100%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	1 973 745 Ft	1 973 745 Ft	1 973 745 Ft	100%
12		Összesen	93 737 238 Ft	101 060 864 Ft	101 160 929 Ft	100%

4. számú táblázat - Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal kiadási teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	73 448 380 Ft	74 364 335 Ft	73 372 714 Ft	99%
3	K2	Járulékok összesen	9 767 355 Ft	10 134 635 Ft	10 134 635 Ft	100%
4	K3	Dologi kiadások összesen	10 521 503 Ft	14 830 700 Ft	11 589 487 Ft	78%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	0 Ft	1 731 194 Ft	1 731 194 Ft	100%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		Összesen	93 737 238 Ft	101 060 864 Ft	96 828 030 Ft	96%

5. számú táblázat - Lesenceistvándi Művelődési Ház és Közétkeztetési Intézmény bevételi teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	215 537 Ft	0 Ft	0%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
4	B3	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
5	B4	Működési bevételek	21 506 401 Ft	22 977 533 Ft	22 198 529 Ft	97%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%

9	B8	Finanszírozási bevételek	37 654 863 Ft	37 654 863 Ft	32 182 743 Ft	85%
10		- ebből intézményfinanszírozás	35 334 148 Ft	35 334 148 Ft	29 862 028 Ft	85%
11		- ebből egyéb finanszírozási bevételek	2 320 715 Ft	2 320 715 Ft	2 320 715 Ft	100%
12		Összesen	59 161 264 Ft	60 847 933 Ft	54 381 272 Ft	89%

6. számú táblázat - Lesenceistvándi Művelődési Ház és Közétkeztetési Intézmény kiadási teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	25 125 280 Ft	25 203 044 Ft	22 081 639 Ft	88%
3	K2	Járadékok összesen	3 338 084 Ft	3 338 084 Ft	3 225 787 Ft	97%
4	K3	Dologi kiadások összesen	30 447 900 Ft	32 269 433 Ft	23 070 206 Ft	71%
5	K4	Ellátási díjak összesen	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
7	K6	Beruházások	250 000 Ft	37 372 Ft	37 372 Ft	100%
8	K7	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
11		Összesen	59 161 264 Ft	60 847 933 Ft	48 415 004 Ft	80%

7. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata összesített bevételi teljesítései

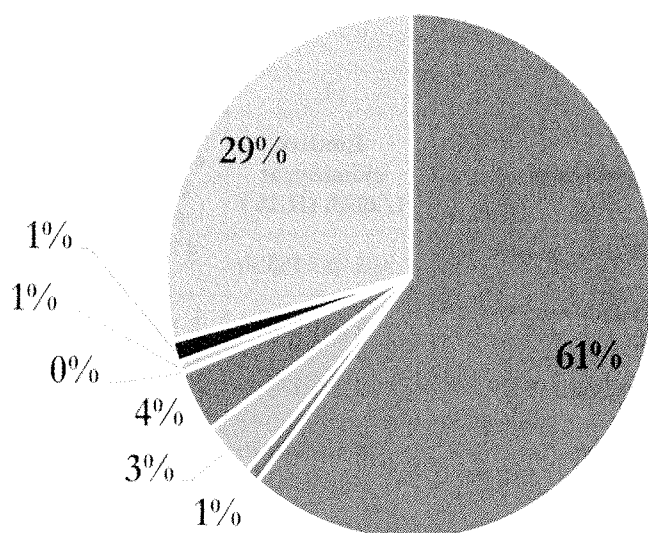
	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	403 911 955 Ft	471 477 140 Ft	471 034 432 Ft	100%
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	1 634 000 Ft	7 153 575 Ft	7 153 575 Ft	100%
4	B3	Közhatalmi bevételek	20 993 372 Ft	20 993 372 Ft	26 820 794 Ft	128%
5	B4	Működési bevételek	23 420 069 Ft	29 566 795 Ft	29 654 849 Ft	100%
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	156 000 Ft	156 000 Ft	100%
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	105 660 Ft	3 498 286 Ft	5 122 291 Ft	146%
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	8 803 971 Ft	10 366 000 Ft	10 366 000 Ft	100%
9	B8	Finanszírozási bevételek	202 879 814 Ft	224 925 692 Ft	224 925 692 Ft	100%
10		Összesen	661 748 841 Ft	768 136 860 Ft	775 233 633 Ft	101%

8. számú táblázat - Lesenceistvánd Község Önkormányzata összesített kiadási teljesítései

	A	B	C	D	E	F
1	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat 1/2023. (II.16.)	Módosított előirányzat 21/2023. (XI.16.)	Teljesítés	Százalék
2	K1	Személyi juttatások összesen	134 812 278 Ft	141 657 266 Ft	135 505 754 Ft	96%
3	K2	Járadékok összesen	16 805 275 Ft	18 421 784 Ft	17 705 926 Ft	96%
4	K3	Dologi kiadások összesen	72 911 317 Ft	148 497 502 Ft	99 918 109 Ft	67%
5	K4	Ellátási díjak összesen	2 050 000 Ft	2 050 000 Ft	1 642 960 Ft	80%
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	239 857 779 Ft	316 356 053 Ft	275 633 823 Ft	87%
7	K6	Beruházások	153 829 642 Ft	16 216 212 Ft	12 197 234 Ft	75%
8	K7	Felújítások	27 814 552 Ft	105 491 263 Ft	102 837 244 Ft	97%
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0%
10	K9	Finanszírozási kiadások	13 667 998 Ft	19 446 780 Ft	19 446 780 Ft	100%
11		Összesen	661 748 841 Ft	768 136 860 Ft	664 887 830 Ft	87%

3. Bevételi és kiadási teljesítések bemutatása

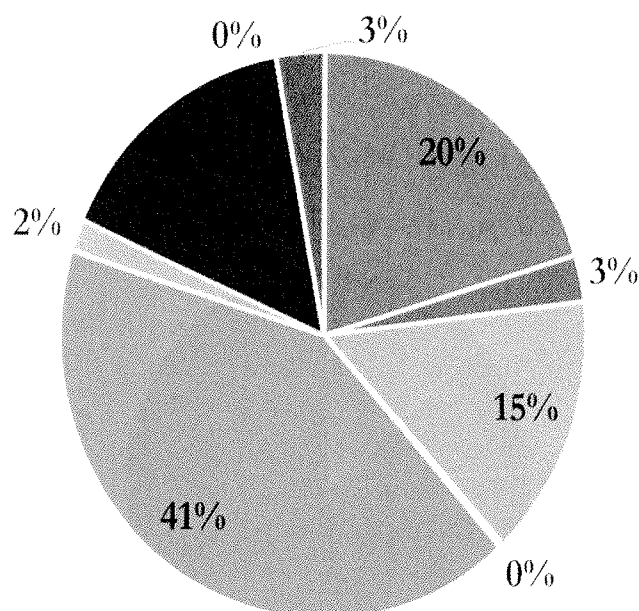
1. számú ábra - bevételi teljesítések arányai



- B1 Működési célú támogatások ÁH-n belülről
- B3 Közhatalmi bevételek
- B5 Felhalmozási bevételek
- B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

- B2 Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről
- B4 Működési bevételek
- B6 Működési célú átvett pénzeszközök
- B8 Finanszírozási bevételek

2. számú ábra - kiadási teljesítések arányai



- K1 Személyi juttatások összesen
- K2 Juttatások összesen
- K3 Dologi kiadások összesen
- K4 Ellátási díjak összesen
- K5 Egyéb működési célú kiadások
- K6 Beruházások
- K7 Felújítások
- K8 Egyéb felhalmozási kiadások
- K9 Finanszírozási kiadások

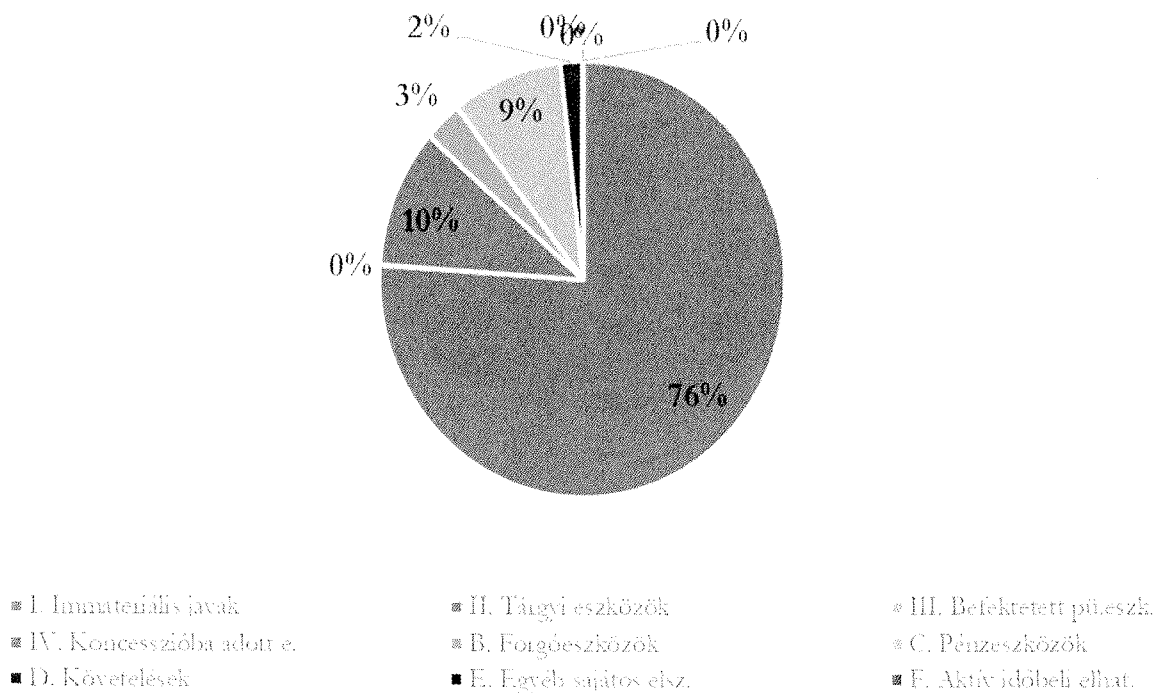
4. Vagyoni helyzet alakulása

1. számú táblázat - az önkormányzat és intézményei vagyonának összetétele és alakulása

S.	Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás
1	I. Immateriális javak	0	0	+0 Ft
2	II. Tárgyi eszközök	557 692 865	620 777 542	+63 084 677 Ft
3	III. Befektetett pü.eszk.	501 912	464 176	-37 736 Ft
4	IV. Koncesszióba adott e.	86 882 872	84 379 695	-2 503 177 Ft
5	A. Befektetett eszközök	645 077 649	705 621 413	+60 543 764 Ft
6	B. Forgóeszközök	21 448 114	24 738 114	+3 290 000 Ft
7	C. Pénzeszközök	78 148 259	71 906 088	-6 242 171 Ft
8	D. Követelések	6 088 346	14 282 697	+8 194 351 Ft
9	E. Egyéb sajátos elsz.	0	0	+0 Ft
10	F. Aktív időbeli elhat.	96 164	130 727	+34 563 Ft
11	ESZKÖZÖK	750 858 532	816 679 039	+65 820 507 Ft
12	G. Saját tőke	417 797 377	380 890 289	-36 907 088 Ft
13	H. Kötelezettségek	16 055 268	17 959 171	+1 903 903 Ft

14	I. Egyéb elszámolások	0	0	+0 Ft
15	J. Passzív időbeli elhat.	9 928 329	10 244 272	+315 943 Ft
16	FORRÁSOK	443 780 974	409 093 732	-34 687 242 Ft

1. számú ábra - eszközök arányai a tárgyév fordulónapján



5. Hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, stb.). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (étkeztetés, stb.). A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

Tárgyévben az Önkormányzat ellátta a kötelező feladatait, így megoldotta a háziorvosi ellátással kapcsolatos teendőit is – biztosítva ezáltal a település lakosságának alapvető egészségügyi ellátását.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szak-mai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak. A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (V.30.) önkormányzati rendelete
a 2023. évi pénzügyi terv végrehajtásáról

Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) és k) pontja alapján,

a véleményének kikérésével és figyelembe vételével a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Lesenceistvánd Község Önkormányzata, valamint az általa fenntartott költségvetési szervekre.

2. A zárszámadás bevételei és kiadásai

2. §

(1) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást:

- a) 775 233 633 Ft bevétellel;
 - b) 664 887 830 Ft kiadással;
 - c) 110 345 803 Ft maradvánnyal;
- hagyja jóvá.

(2) A bevételi főösszegeken belül a kiemelt előirányzatok teljesítéseit

- a) 421 173 843 Ft működési támogatások bevételei;
 - b) 49 860 589 Ft működési célú támogatások államháztartáson belülről;
 - c) 7 153 575 Ft felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről;
 - d) 26 820 794 Ft közhatalmi bevételek;
 - e) 29 654 849 Ft működési bevételek;
 - f) 156 000 Ft felhalmozási bevételek;
 - g) 5 122 291 Ft működési célú átvett pénzeszközök;
 - h) 10 366 000 Ft felhalmozási célú átvett pénzeszközök;
 - i) 224 925 692 Ft finanszírozási bevételek;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) A kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatok teljesítéseit

- a) 530 406 572 Ft működési költségvetés kiadásai;
- aa) 135 505 754 Ft személyi juttatások kiadásai;
- ab) 17 705 926 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;

- ac) 99 918 109 Ft dologi kiadások;
 - ad) 1 642 960 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 275 633 823 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - b) 115 034 478 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 12 197 234 Ft beruházások;
 - bb) 102 837 244 Ft felújítások;
 - bc) 0 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 19 446 780 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a mérlegszerűen bemutatott bevételeit, kiadásait önkormányzati szinten, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban, az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(5) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a működési bevételek és kiadások mérlegét a 2. melléklet szerint fogadja el.

(6) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a 3. melléklet szerint fogadja el.

3. A zárszámadás részletezése

3. §

(1) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a beruházási kiadásait beruházásonként a 4. melléklet, a felújítási kiadásait felújításonként az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Európai Unió támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a 6. melléklet szerint fogadja el.

(3) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és a költségvetési szervek maradványát, annak felhasználását és a maradvány levezetését a 7. melléklet szerint hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

(4) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete Lesenceistvánd Község Önkormányzata bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a(z) Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(6) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a(z) Lesenceistvándi Művelődési Ház és Közétkeztetési Intézmény bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a zárszámadás pénzügyi mérlegét, az előző évek teljesítéseivel a 11. melléklet szerint fogadja el.

(8) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket célok szerint, évenkénti bontásban a 12. melléklet szerint fogadja el.

(9) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a nyújtott hitel és kölcsön alakulását lejárát és eszközök szerinti bontásban a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

(10) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az adósság állomány alakulását lejárát, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

(11) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat (kedvezményeket) a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

(12) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a céljelleggel juttatott támogatások felhasználásáról szóló kimutatást a 16. melléklet szerint hagyja jóvá.

(13) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a normatív állami támogatások elszámolásáról szóló kimutatást a 26. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. Vagyonkimutatás

4. §

(1) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről szóló vagyonkimutatást, állományi értékek szerint a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről szóló vagyonkimutatást, forgalomképesség szerint a 18. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról szóló vagyonkimutatást a 19. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, kulturális javakról, régészeti leletekről szóló vagyonkimutatást a 20. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a vagyonkezelésbe adott eszközökről, függő befektetett eszközökről, készletekről szóló vagyonkimutatást a 21. melléklet szerint hagyja jóvá.

(6) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a függő követelésekről és kötelezettségekről, a biztos (jövőbeni) követelésekről szóló vagyonkimutatást a 22. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és részesedések alakulását a 23. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeket, valamint a saját bevételeinek a futamidő végéig várható összegeit a 24. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a pénzeszközök változásának levezetését a 25. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. A zárszámadás végrehajtásának szabályai

5. §

(1) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérfje figyelemmel.

(2) Az Önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2024. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

(3) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

6. Záró rendelkezések

6. §

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

**Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (V.30.) önkormányzati rendeletének
indokolása**

1. Általános indokolás

Lesenceistvánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján alkotja meg.

A rendelet megalkotásakor figyelembevételre kerül:

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- b) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);
- c) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.);
- d) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.);
- e) a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.);
- f) a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet.

Az Áht. 87.§-a alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A helyi önkormányzatok költségvetése az államháztartás rendszerébe tartozik, annak részét alkotja. Az Áht. pedig kötelezően előírja, hogy az önkormányzatok költségvetését, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadást önkormányzati rendeletben kell megállapítani. Az Áht. tehát a szóban forgó tárgykörök tekintetében egyértelműen szabályozási kötelezettséget határoz meg. Az önkormányzatok szabályozási autonómiája nem terjed addig, hogy a zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozó törvényi kötelezettségét mellőzze. Az önkormányzat a törvény által kötelezően meghatározott feladat- és hatáskörében köteles eljárni, s ez vonatkozik a jogalkotási kötelezettségére is.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontja szerint a zárszámadási rendelet keretében kell elfogadni a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását.

A zárszámadás elfogadása az önkormányzati működés transzparenciája, átláthatósága szempontjából elengedhetetlen.

Tehát mind a költségvetési, mind a zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzati működés - és így a lakosság közszolgáltatásokhoz való hozzáférése, ellátása - szempontjából alapvető jogalkotási kötelezettsége a helyi képviselő-testületeknek.

A zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzat törvényes működéséhez elengedhetetlen.

2. Részletes indokolás

1. §-ához

A rendelet hatályáról rendelkezik. A rendelet hatálya kiterjed Lesenceistvánd Község Önkormányzata, valamint az általa alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

2-5. §-aihoz

A rendelet - az Áht. és az Ávr. rendelkezéseinek figyelembevételével meghatározza Lesenceistvánd Község Önkormányzata, valamint az általa fenntartott költségvetési szervek 2023. évi bevételeit és kiadásait.

6. §-ához:

A rendelet-tervezet e §-a a Jat. 7.§ (1) bekezdése rendelkezése alapján tartalmazza a hatályba lépés időpontját.