

Dunaalmás Község Polgármesterétől

H-2545 Dunaalmás, Almási u. 32. ☎: (36) (34) 450-012 Fax: (36) (34) 450-015
E-mail: polgarmester@dunaalmas.hu

Ügyiratszám: DA/20-39/2024

4. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 29-i rendes ülésére

Tárgy: Beszámoló az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Előterjesztő: Makay Tibor polgármester

Készítette: Cseszneki Ágnes kirendeltség-vezető
Paréj Diána gazdálkodási ügyintéző

Előzetesen tárgyalta: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 32. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-ig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az Áhsz. 32.§ (4) alapján a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87.§ szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

- a) a számviteli jogszabályok szerint éves költségvetési beszámolót,
- b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

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.

Bevételek alakulása:

1. Önkormányzatok működési támogatásának alakulása 2023. évben (Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés (%)
------------	---------------------	------------------------	------------	----------------

Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	28 072 749	28 072 749	28 072 749	100,0%
Települési önkormányzat köznevelési feladatainak támogatása	47 780 610	56 023 700	56 023 700	100,0%
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	7 529 026	7 592 826	7 592 826	100,0%
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	16 103 472	16 530 631	16 530 631	100,0%
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 932 501	5 020 429	5 020 429	100,0%
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	1 200 150	1 200 150	100,0%
Elszámolásból származó bevételek	0	1 712 292	1 712 292	100,0%
Önkormányzatok működési támogatásai összesen	103 418 358	116 152 777	116 152 777	100,0%

Az Önkormányzat működésének általános támogatása tartalmazza a zöldterület-gazdálkodás, a közvilágítás, a köztemető és közutak fenntartásának biztosítását, az egyéb település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás, valamint a polgármesteri illetmény támogatását.

A települési önkormányzat köznevelési feladatainak támogatása tartalmazza gyereklétszámhoz viszonyítva az óvodapedagógusok és a nevelők munkáját közvetlenül segítők bér- és kiegészítő támogatását, valamint az óvoda működésének támogatását.

A szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatása a szociális és kedvezményes étkezők támogatásából és a pénzbeli szociális ellátásokhoz való hozzájárulásból áll.

A közművelődési feladatok támogatása a könyvtár és a művelődési ház személyi és dologi kiadásaira, fenntartására nyújt fedezetet.

A működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások tartalmazzák a szociális tűzifa vásárláshoz kapcsolódó és a téli rezsicsökkentéssel kapcsolatos hozzájárulást, valamint a helyi iparüzési adó kiesése miatti kiegészítő támogatást.

Elszámolásból származó bevételek a 2022. évi beszámoló alapján járó pótlólagos támogatást tartalmazzák, továbbá az előző évi elszámolás alapján költségvetési évben keletkező póttámogatást.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés (%)
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről-ebből társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	9 360 000	4 473 300	4 473 300	100,0%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről-ebből elkülönített állami pénzalapok	2 400 000	2 413 882	2 413 882	100,0%
Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására	1 500 000	1 500 129	1 500 129	100,0%

Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	13 260 000	8 387 311	8 387 311	100,0%
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevétele államháztartáson belülről	0	197 079 209	197 079 209	100,00%

A védőnői szolgálat működését a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő két községre együttesen, létszámra megbontva, havonta finanszírozza. Ez az összeg a működéshez szükséges, amely tartalmazza a személyi és dologi kiadásokat és teljes egészében felhasználásra került.

Az elkülönített állami pénzalapoktól kapott összeg tartalmazza a Nemzeti Foglalkoztatási Alaptól a közcélú foglalkoztatás keretén belül alkalmazott munkavállalókkal kapcsolatos elszámolásokat és visszaigényléseket.

Fejezeti kezelésű előirányzatok az utófinanszírozott pályázatok elszámolást követő támogatási összegét tartalmazzák.

2. Közhatalmi bevételek alakulása 2023. évben (Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés (%)
Építményadó	11 500 000	11 657 372	11 657 372	100,00%
Magánszemélyek kommunális adója	5 000 000	5 411 373	5 411 373	100,0%
Telekadó	13 300 000	12 345 773	12 345 773	100,0%
Vagyon típusú adók	29 800 000	29 414 518	29 414 518	100,0%
Iparüzési adó állandó tevékenység után	20 000 000	24 227 180	24 227 180	100,0%
Helyi adók összesen	49 800 000	53 641 698	53 641 698	100,0%
Szabálysértési bírság, pótlék	700 000	1 888 945	1 888 945	100,0%
Közhatalmi bevételek összesen	50 500 000	55 530 643	55 530 643	100,0%

A helyi adóbevételek a tervezetthez képest mindösszesen 100,0 %-ban realizálódtak. 2022. évben befolyt adóbevételeink 43 067 238 Ft volt, 2023-ben ez az összeg 53 641 698 Ft. Közhatalmi bevételek 2022. évhez képest 11 699 155 Ft-os emelkedést mutatnak.

Az önkormányzat adórendeletében szereplő adómérték az építményadó és kommunális adó tekintetében 2010. óta, a helyi iparüzési adó tekintetében pedig 2012. óta változatlan. A telekadó tekintetében 2023.01.01.-től a külterületi ingatlanok is adóztatásra kerültek.

3. Egyéb működési bevételek (Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés (%)
Szolgáltatások ellenértéke	11 617 100	22 874 330	22 874 330	100,0%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 200 000	4 888 652	4 888 652	100,0%
Ellátási díjak	7 800 000	9 039 191	9 039 191	100,0%

Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 900 000	6 927 242	6 927 242	100,0%
Egyéb működési bevételek	800 000	2 048 793	2 048 793	100,00%
Működési bevételek összesen	25 317 100	45 778 208	45 778 208	100,0%

A **szolgáltatások ellenértéke** magába foglalja az önkormányzati tulajdonú ingatlanok (tornacsarnok, művelődési ház, közterület, önkormányzati lakás, Pihenő-tó melletti ingatlanok) bérbeadásából származó bevételeket, a Vodafone, Telenor és Telekom telefontornyok bérleti díjait, a Tatabányai Tankerületi Központ és egyéb bérlők által a tornaterem bérléséért fizetett bevételeket, továbbá az ÉDV Zrt.-vel kötött együttműködési megállapodás szerint befolyt ivóvíz és szennyvíz vízi közmű bérleti díjakat, melyek csak felújítási kiadásra fordíthatók.

Ellátási díjak alatt a gyerek, szociális, munkahelyi és vendég étkezésből befolyt térítési díjak szerepelnek.

Az **egyéb működési bevételek** között a kamatjövávírások és egyéb visszatérülések szerepelnek.

4. Felhalmozási bevételek (Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés (%)
Ingatlanok értékesítése	0	205 000	205 000	100,0%
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	47 244	47 244	100,0%
Felhalmozási bevételek	0	252 244	252 244	100,0%

Ingatlanok értékesítése soron Dunaalmás 4314 hrsz ingatlan eladásából származó bevétel és egyéb tárgyi eszközök értékesítése soron pedig gumiabrons eladás szerepel.

5. Finanszírozási bevételek

Az előző évi költségvetési pénzmaradvány igénybevételének összege 118 597 177 Ft az önkormányzat és 308 223 Ft az óvoda esetében, az államháztartáson belüli megelőlegezésekre 4 775 673 Ft-ot utalt a Magyar Államkincstár nettó finanszírozási előlegként 2023. december 28-án.

Kiadások alakulása:

1. Kék Duna Óvoda kiadásai (Ft)

Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés
Személyi juttatások	36 805 556	45 391 626	45 391 626	100,0%
Szociális hozzájárulási adó	4 909 922	5 959 972	5 959 972	100,0%
Készletbeszerzés	950 000	1 294 022	1 216 111	94,0%
Kommunikációs szolgáltatások	130 000	36 396	36 396	100,0%
Szolgáltatási kiadások	2 700 000	2 196 811	2 118 311	96,4%
Kiküldetések	30 000	0	0	0,0%

Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 050 000	830 425	783 989	94,4%
Dologi kiadások összesen	4 860 000	4 357 654	4 154 807	95,3%
Beruházások	1 205 132	1 013 076	1 013 076	100,0%
Felújítások	-	-	-	0,0%
Költségvetési kiadások	52 640 610	61 079 982	60 674 288	99,3%

Az óvoda kiadásai az előző évhez képest 16 717 898 Ft-tal emelkedtek.

A személyi kiadások és járulékai a tervezetthez képest 100%-os teljesítést mutatnak. A dologi kiadások a tervezetthez képest kis mértékű alulteljesítést mutatnak.

A beruházási kiadások között egyéb tárgyi eszköz beszerzések szerepelnek mint például: szunyogháló, 3 darab kanapé, bútorok, tányérok, Velux árnyékoló, szenzoros ortopédiai szőnyeg.

2. Az önkormányzat költségvetésében szereplő kormányzati funkciók kiadásai (Ft)

<i>Kormányzati funkció</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Teljesítés</i>
011130- Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	Személyi kiadások	18 255 797
	Járulékok	1 805 187
	Dologi kiadások	11 281 359
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	21 999
	Felújítások	-
	Belföldi finanszírozás kiadásai	-
	Kiadások összesen	31 364 342
013320-Köztemető fenntartás és működtetés	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	127 705
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	45 000
	Felújítások	6 705 971
	Kiadások összesen	6 878 676
013350-Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	251 620
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	97 300
	Felújítások	
	Kiadások összesen	348 920
018010-Önkormányzatok elszámolásai a központi	Személyi kiadások	
	Járulékok	

költségvetéssel	Dologi kiadások	
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	5 430 172
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	4 136 734
	Kiadások összesen	9 566 906
018030-Támogatási célú finanszírozási műveletek	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	22 913 677
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	56 405 268
Kiadások összesen	79 318 945	
041233-Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	Személyi kiadások	2 736 181
	Járulékok	355 704
	Dologi kiadások	360 259
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	3 452 144
045160-Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése fenntartása	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	1 573 806
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	442 595
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
Kiadások összesen	2 016 401	
064010-Közvilágítás	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	6 556 592
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	7 130 147
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
Kiadások összesen	13 686 739	
066010-Zöldterületkezelés	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	2 007 887
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	

	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	2 007 887
066020-Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	Személyi kiadások	17 026 763
	Járulékok	2 859 971
	Dologi kiadások	18 114 262
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	145 273 896
	Felújítások	10 196 076
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	193 470 968
074031-Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	Személyi kiadások	3 492 431
	Járulékok	428 667
	Dologi kiadások	791 261
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	4 712 359
081030-Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	3 421 791
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	43 603
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	3 465 394
082044-Könyvtári szolgáltatások 082092- Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	Személyi kiadások	5 410 372
	Járulékok	698 716
	Dologi kiadások	6 031 274
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	184 198
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	12 324 560
084031-Civil szervezetek támogatása	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	2 978 000

	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	2 978 000
091140-Óvodai ellátás, nevelés működtetési feladatai	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	715 265
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	715 265
096015-Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 107051- Szociális étkezés 096025- Munkahelyi étkezés	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	30 004 873
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	30 004 873
104051- Gyermekvédelmi ellátások 107060 - Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	Személyi kiadások	
	Járulékok	
	Dologi kiadások	1 856 032
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 344 730
	Egyéb működési célú kiadások	
	Beruházások	
	Felújítások	
	Belföldi finanszírozás kiadásai	
	Kiadások összesen	3 200 762
KIADÁSOK ÖSSZESEN		399 513 141

2023. évi működés összefoglaló értékelése (Ft)

Bevételek			Kiadások		
Megnevezés	Összeg 2022. év	Összeg 2023. év	Megnevezés	Összeg 2022. év	Összeg 2023. év
Önk. működési támogatása	112 082 280	116 152 777	Személyi kiadások	42 176 772	46 921 544
Egyéb műk. célú támogatás	35 127 662	8 387 311	Járulékok	5 580 624	6 148 245
Felhalmozási célú támogatás	28 919 000	197 079 209	Dologi kiadások	68 726 860	83 093 986
Közhatalmi bevételek	43 831 488	55 530 643	Ellátottak pénzbeli juttatásai	733 123	1 344 730

Működési bevételek	32 731 442	45 778 208	Egyéb működési célú kiadások	32 739 635	31 321 849
Felhalmozási bevételek	9 000 000	252 244	Beruházások, felújítások	155 729 885	170 140 785
Átvett pénzeszközök	1 067 805	0			
Költségvetési bevételek	262 759 677	423 180 392	Költségvetési kiadások	305 686 899	338 971 139
Előző évi kgv-i pénzmaradvány	199 315 913	113 821 504	Központi irányító szervei támogatások	43 076 560	56 405 268
ÁHT-n belüli megelőlegezések	4 136 734	4 775 673	ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	3 627 361	4 136 734
Összes bevétel	466 212 324	541 777 569	Összes kiadás	352 390 820	399 513 141

A korábbi évekhez hasonlóan Önkormányzatunk fő feladata az elmúlt évben is a zavartalan, problémamentes működtetés és a gazdasági egyensúly biztosítása volt, a pályázatok lebonyolítása mellett.

A bevételek az előző évhez képest nagyobb mértékben nőttek, mint a kiadások.

A költségvetési bevételek 423 180 392 Ft, ami 160 420 715 Forinttal több, mint a tavalyi, ugyanakkor az előző évi költségvetési pénzmaradvány 85 494 409 Ft-tal csökkent.

Az önkormányzat működési támogatása a költségvetési bevételek 27,4 %-át teszi ki, a 2022. évihez képest 4 millió Ft-tal nőtt. Általános működési támogatásra 3,2 millió Ft-tal többet, köznevelési feladatok támogatására 7,7 millió Ft-tal többet, kulturális feladatok támogatására pedig 1,1 millió Ft-tal többet kaptunk, szociális feladatok támogatása az előző évhez képest 842 166 Ft-tal csökkent, gyermekétkeztetési feladatok 4,8 millió Ft-tal nőtt, melyet befolyásol az előző évi felhasználás illetve az étkezést igénylők száma.

Az egyéb működési célú támogatások esetén a tervezettnél megfelelően alakult a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól átvett támogatás (védőnő július 1.-től átkerült a vármegyei kórházhoz), az elkülönített állami pénzalapoktól kapott támogatás összegét közfoglalkoztatottak számának alakulása befolyásolja, a közfoglalkoztatottak létszáma a tervezettnél megfelelően alakult. Egész évben 2 főt foglalkoztatott az önkormányzat.

Felhalmozási célú támogatás a TOP Plusz keretein belül kapott támogatás összegét foglalja magában, ami a bölcsödére kapott többlettámogatást, a Mély út csapadékelvezetésére nyert támogatást, illetve a zöld infrastruktúra pályázaton elnyert összeget jelenti. A közhatalmi bevételek 11,6 m Ft-tal nőttek, a költségvetési bevételek 13%-át teszik ki.

A működési bevételek az előző évhez képest 13 millió Ft-tal nőttek, ami 39%-os növekedést jelent.

Az ingatlan értékesítésből befolyt bevételünk 252 244 Ft, egyéb tárgyi eszköz értékesítésből befolyt bevételünk nem volt a tavalyi évben.

Az önkormányzat finanszírozási bevétele 423 180 392 Ft, ami a tavalyi évhez képest 160 420 715 Ft-tal több. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételén könyvelt összeg 113 821 504 Ft volt.

A személyi juttatások és járulékai 5,3 millió Ft-tal nőttek az előző évihez képest.

A dologi kiadások 14,3 millió Ft-tal nőttek, melyet döntő részben a szolgáltatási kiadások növekedése okozott.

Az egyéb működési célú kiadások között a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltségének finanszírozása, Tatai Kistérségi Többcélú társaság tagdíja és a civil szervezetek támogatása szerepel.

Önkormányzati beruházások között az alábbiak valósultak meg az elmúlt évben

- Gépek, eszközök karbantartása (Ford Transit, Antónió, Fűkaszák, Téli gumi)	1.180 000 Ft
- Közpületek karbantartása, fejlesztése, eszköz és bútorbeszerzés (képfelfüggesztő, ovibútor, számítógép)	1.156 000 Ft
- Káposztás telekvásárlás: (2db ingatlan)	100 000 Ft
- Ivóvíz közművén végzett értéknövelő munkák II. szivattyú kút (GFT)	941 000 Ft
- Artézi kút felújítása	2 026 000 Ft
- Közvilágítás korszerűsítés (br.: 25 100 000 Ft) 285 db közvil,+ ref temp	5 860 000 Ft
- Közutak, jelzőtáblák, vízelvezető árkok karbantartása, kialakítása síkosság mentesítők kihelyezése	2 504 000 Ft
- Vis maior szakértői vélemény	600 000 Ft
- Tó mellék utca ivóvíz 120 m	8 000 000 Ft (GFT)

Ingatlan létesítésre nettó 107,3 millió Ft-ot költöttünk, ami magában foglalja a bölcsőde kialakítását.

Informatikai beszerzésre 182 873 Forintot fordított 2023-ban az önkormányzat.

Egyéb tárgyi eszköz beszerzésre nettó 13,6 millió Ft-ot költött az önkormányzat. Eszköz beszerzések között könyvelhettünk el több kis értékű irodai eszköz beszerzést, képfelfüggesztő rendszert a Művelődési Házba, takarítókoszt a Tornacsarnokba, a közvilágítás ledesítését, egy porszívót a Polgármesteri Hivatalba, új muskátli ládákat, téli gumibroncsokat, közútjelző táblákat illetve 10 szett sörpadot.

A felújítási kiadások 13.3 millió Ft-ot tesznek ki, ami magában foglalja a ravatalozó felújítását, az artézi kút felújítását továbbá a parkosításhoz és zöldterület kezeléshez kapcsolódó kiadásokat.

Finanszírozási kiadásaink két részre bonthatók, egyrészt az Önkormányzat tulajdonában lévő Kék Duna Óvoda működésének támogatása 56 405 268 Ft-tal, valamint az ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése 4 136 734 Ft-tal.

Az önkormányzat 2023. év végén 113 821 504 Ft pénzmaradvánnyal rendelkezett, amiből 82 025 039 Ft felhalmozási pénzmaradvány, 31 796 465 Ft működési célú pénzmaradvány.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fejtse ki álláspontját a napirenddel kapcsolatban, és fogadja el határozati javaslatot és a rendelet-tervezetet.

Dunaalmás, 2024. május 27.


Makay Tibor
polgármester




Cseszneki Ágnes
kirendeltség-vezető



Határozati javaslat:

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete /2024. (V.....) határozata az önkormányzat és intézményei 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadásáról

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Elfogadja az önkormányzat és intézményei 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámólót a DA/20-39/2024. számú előterjesztésben foglaltak szerint.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Makay Tibor polgármester

Melléklet, rendeletervezet:

Dunaalmás Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Dunaalmás Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Dunaalmás Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II.7.) önkormányzati rendelet végrehajtását:

- a) 541 777 569 Ft bevételi főösszeggel
 - b) 399 513 141 Ft kiadási főösszeggel
- jóváhagyja.

2. §

(1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételeit, az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit az 1. melléklet tartalmazza.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési kiadásait:

- a) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- b) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat, és
- c) az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projekthez történő hozzájárulásait, az 1. melléklet tartalmazza.

(3) A költségvetési hiány belső finanszírozását a 2. melléklet tartalmazza.

(4) A költségvetési hiány külső finanszírozását a 3. melléklet tartalmazza.

(5) A költségvetési év fejlesztési céljait a 4. melléklet tartalmazza.

(6) Az általános tartalék és céltartalék összegét az 5. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait és a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 6. melléklet tartalmazza.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát költségvetési szervenként és a közfoglalkoztatottak létszámát, valamint, ezen költségvetési szervek bevételeit és kiadásait a 7. melléklet tartalmazza.

(3) A költségvetési egyenleg összegét az 8. melléklet tartalmazza.

(4) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdés g) pontja szerinti kimutatást a 9. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 10. melléklet tartalmazza.

(6) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti egyszerűsített mérleg kimutatást a 11. melléklet tartalmazza.

(7) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti eredmény kimutatást a 12. melléklet tartalmazza.

(8) A többéves kihatással járó kötelezettségvállalásokat a 13. melléklet tartalmazza.

(9) Az önkormányzat vagyonkimutatását a 14. melléklet tartalmazza.

4. §

Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.

Makay Tibor
polgármester

dr. Horváth József
jegyző

Dunaalmás Község Önkormányzat 2023. évi bevételei és kiadásai forrásonként (Ft)

1. Dunaalmás Község Önkormányzata 2023. évi bevételei forrásonként (Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés
Helyi adók	49 800 000	53 641 698	53 641 698	100,0%
Bírság, pótlék	700 000	1 888 945	1 888 945	100,0%
Szolgáltatások ellenértéke	11 617 100	22 874 330	22 874 330	100,0%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 200 000	4 888 652	4 888 652	100,0%
Ellátási díjak (étkezési térítési díjak)	7 800 000	9 039 191	9 039 191	100,0%
Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 900 000	6 927 242	6 927 242	100,0%
Egyéb működési bevételek	800 000	2 048 793	2 048 793	100,0%
Saját működési bevételek	75 817 100	101 308 851	101 308 851	100,0%
Felhalmozási bevételek (ingatlanok értékesítése)	0	252 244	252 244	100,0%
Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok támogatása	5 961 800	5 961 800	5 961 800	100,0%
Közvilágítás fenntartásának támogatása	7 001 500	7 001 500	7 001 500	100,0%
Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	300 677	300 677	300 677	100,0%
Közutak fenntartásának támogatása	2 918 930	2 918 930	2 918 930	100,0%
Település üzemeltetéséhez kapcsolódó feladatellátás támogatása összesen	16 182 907	16 182 907	16 182 907	100,0%
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	8 500 000	8 500 000	8 500 000	100,0%
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	15 300	15 300	15 300	100,0%
Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	3 374 542	3 374 542	3 374 542	100,0%
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása	28 072 749	28 072 749	28 072 749	100,0%
Óvodapedagógusok átlagbérelapú bértámogatása	25 261 920	31 037 600	31 037 600	100,0%
Óvodapedagógusok munkáját segítő bértámogatása	15 512 000	17 684 000	17 684 000	100,0%
Óvodaműködtetés támogatása	6 539 000	7 302 100	7 302 100	100,0%
Kiegészítő támogatás a pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	467 690	0	0	
Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása összesen	47 780 610	56 023 700	56 023 700	100,0%
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 529 026	7 592 826	7 592 826	100,0%
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak	16 103 472	16 530 631	16 530 631	100,0%

támogatása				
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 932 501	5 020 429	5 020 429	100,0%
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	1 200 150	1 200 150	100,0%
Elszámolásból származó bevételek	0	1 712 292	1 712 292	100,0%
Önkormányzatok működési támogatása	103 418 358	116 152 777	116 152 777	100,0%
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (Védőnői szolgálat)	9 360 000	4 473 300	4 473 300	100,0%
Elkülönített állami pénzalapok (Közfoglalkoztatási Program)	2 400 000	2 413 882	2 413 882	100,0%
Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	1 500 000	1 500 129	1 500 129	100,0%
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	
Egyéb működési célú támogatások bevétele államháztartáson belülről	0	0	0	
Egyéb működési célú támogatások bevétele államháztartáson belülről	13 260 000	8 387 311	8 387 311	100,0%
Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	0	197 079 209	197 079 209	100,0%
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevétele államháztartáson belülről	0	197 079 209	197 079 209	100,0%
Költségvetési bevételek összesen	192 495 458	423 180 392	423 180 392	100,0%
Előző évi felhalmozási célú pénzmaradvány	82 025 039	82 025 039	82 025 039	100,0%
Előző évi működési célú pénzmaradvány	32 017 446	31 796 465	31 796 465	100,0%
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	4 775 673	4 775 673	100,0%
Előző évi pénzmaradvány összesen	114 042 485	118 597 177	118 597 177	100,0%
Bevételek összesen	306 537 943	541 777 569	541 777 569	100,0%

2. Dunaalmás Község Önkormányzata 2023. évi kiadásai forrásonként (Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	27 051 148	25 497 037	24 255 892	95,1%
Külső személyi juttatások	21 501 061	24 034 078	22 665 652	94,3%
Személyi juttatások	48 552 209	49 531 115	46 921 544	94,7%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 725 886	6 725 886	6 148 245	91,4%
Készletbeszerzés	6 680 000	8 200 060	8 104 962	98,7%
Kommunikációs szolgáltatások	1 860 000	1 730 764	1 730 760	100,0%
Közüzemi díjak	9 199 146	9 819 914	8 570 930	87,3%
Vásárolt élelmiszer	22 570 000	23 584 148	23 584 148	100,0%
Bérleti és lízing díjak	0	446 500	446 500	100,0%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 000 000	2 617 407	2 617 407	100,0%
Közvetített szolgáltatások	0	5 153 963	5 153 963	100,0%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 000 000	5 384 150	5 384 150	100,0%
Egyéb szolgáltatások	12 000 000	10 205 528	10 004 187	98,0%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	250 000	489 500	369 910	75,6%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	11 440 854	17 702 653	17 127 069	96,7%
Dologi kiadások	68 000 000	85 343 395	83 093 986	97,4%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 500 000	1 344 730	1 344 730	100,0%
Egyéb működési célú kiadások	32 564 860	41 690 201	31 321 849	75,1%
Beruházások	85 136 340	278 522 202	153 238 738	55,0%
Felújítások	16 278 038	18 078 038	16 902 047	93,5%
Költségvetési kiadások	258 757 333	481 235 567	338 971 139	70,4%
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	4 136 734	4 136 734	100,0%
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	47 780 610	56 405 268	56 405 268	100,0%
Finanszírozási kiadások	47 780 610	60 542 002	60 542 002	100,0%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	306 537 943	541 777 569	399 513 141	73,7%

Költségvetési hiány belső finanszírozása

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Felhalmozási célú pénzmaradvány	0	0	0
3	Működési célú pénzmaradvány	0	0	0
4	Összesen	0	0	0
5	Felhalmozási kiadás	0	0	0
6	Működési célú pénzmaradvány átadás	0	0	0
7	Összesen	0	0	0

Költségvetési hiány külső finanszírozása

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Működési célú likvidhétel	0	0	0
3	Működési célú hitelfelvétel	0	0	0
4	Összesen	0	0	0
5	Működési kiadás	0	0	0
6	Összesen	0	0	0

Dunaalmás Község Önkormányzatának 2023. évi felújításai és beruházásai (Ft)

Dunaalmás Község Önkormányzatának 2023. évi felújításai és beruházásai (Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Immateriális javak beszerzése	5 800 000	5 800 000	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	55 736 488	198 277 794	107 317 873
Informatikai eszközök beszerzése	300 000	300 000	182 873
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	5 200 000	14 138 692	13 628 432
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	18 099 852	60 005 716	32 109 560
<i>Beruházások összesen</i>	<i>85 136 340</i>	<i>278 522 202</i>	<i>153 238 738</i>
Ingatlanok felújítása	12 817 353	14 234 676	13 361 848
Felújítási célú általános forgalmi adó	3 460 685	3 843 362	3 540 199
<i>Felújítások összesen</i>	<i>16 278 038</i>	<i>18 078 038</i>	<i>16 902 047</i>
Beruházások, felújítások összesen	101 414 378	296 600 240	170 140 785

Tartalékok (Ft)

Tartalékok (Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Általános tartalék	1 000 000	7 530 091	0
Céltartalék	2 400 000	2 400 000	0
Összesen	3 400 000	9 930 091	0

Dunaalmás Község Önkormányzatának bevételi és kiadási előirányzatai

1. Kék Duna Óvoda bevételei, és kiadásai (Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés
Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	0	308 223	308 223	100,0%
Központi irányító szervi támogatás bevétele	47 780 610	56 405 268	56 405 268	100,0%
Működési bevételek	0	8 837	8 837	100,0%
Bevételek összesen	47 780 610	56 722 328	56 722 328	100,0%
Személyi juttatások	36 805 556	45 391 626	45 391 626	100,0%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 909 922	5 959 972	5 959 972	100,0%
Készletbeszerzés	950 000	1 294 022	1 216 111	94,0%
Kommunikációs szolgáltatások	130 000	36 396	36 396	100,0%
Szolgáltatási kiadások	2 700 000	2 196 811	2 118 311	96,4%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	30 000	0	0	-
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 050 000	830 425	783 989	94,4%
Dologi kiadások	4 860 000	4 357 654	4 154 807	95,3%
Beruházások	1 205 132	1 013 076	1 013 076	100,0%
Kiadások összesen	52 640 610	61 079 982	60 674 288	99,3%

2. Védőnői szolgálat bevételei és kiadásai (Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés
Nemzeti Egészségbiztosítási Alap támogatása	9 360 000	4 473 300	4 473 300	100,0%
Pénzmaradvány	0	0	0	-
Önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Bevételek összesen	9 360 000	4 473 300	4 473 300	100,0%
Személyi juttatások	7 238 938	3 492 431	3 492 431	100,0%
Munkaadókat terhelő járulékok	941 062	428 667	428 667	100,0%
Dologi kiadások	1 180 000	791 671	791 671	100,0%
Egyéb működési célú kiadás	0	0	0	-
Kiadások összesen	9 360 000	4 712 769	4 712 769	100,0%

3. Művelődési ház bevételei és kiadásai(Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 932 501	5 020 429	5 020 429	100,0%
Önkormányzati támogatás	7 426 683	6 633 931	6 633 931	100,0%
Bevételek összesen	11 359 184	11 654 360	11 654 360	100,0%
Személyi juttatások	4 556 800	4 810 372	4 810 372	100,0%
Munkaadókat terhelő járulékok	652 384	628 516	628 516	100,0%
Dologi kiadások	6 150 000	6 031 274	6 031 274	100,0%
Beruházási kiadások	0	184 198	184 198	100,0%
Kiadások összesen	11 359 184	11 654 360	11 654 360	100,0%

Dunaalmás Község Önkormányzatának éves létszám-előirányzatának teljesítése költségvetési szervenként, valamint a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatának teljesítése

	A	B
1	Intézmény és szakfeladat megnevezése	Teljesített előirányzat (fő)
2	Tatai Közös Önkormányzati Hivatal	5
3	Kék Duna Óvoda	10
4	Védőnői ellátás	1
5	Közművelődés, könyvtár	1
6	Községgazdálkodás	10
7	Közfoglalkoztatottak létszáma	2
8	Összes foglalkoztatott	26

Költségvetési egyenleg (Ft)

Költségvetési egyenleg (Ft)

Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Költségvetési bevételek	192 495 458	423 180 392	423 180 392
Finanszírozási bevételek	114 042 485	118 597 177	118 597 177
Bevételek összesen	306 537 943	541 777 569	541 777 569
Költségvetési kiadások	258 757 333	481 235 567	338 971 139
Finanszírozási kiadások	47 780 610	60 542 002	60 542 002
Kiadások összesen	306 537 943	541 777 569	399 513 141
Egyenleg	0	0	142 264 428

Önkormányzat adósságállománya és a több éves kihatással járó feladatok előirányzata éves bontásban

1. Önkormányzat adósságállománya

	A	B
1	Megnevezés	Előirányzat összege (Ft)
2	Működési célú hitel	0

2. Több éves kihatással járó feladatok előirányzata éves bontásban

	A	B
1	Megnevezés	Előirányzat összege (Ft)
2	Hitelek állománya 2022. január 1-jén	0

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások 2023. évben

	A	B	D
1	Bevétel jogcíme	Tervezett támogatás (Ft)	Tényleges támogatás (Ft)
2	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése	6 956 185	7 450 000
3	Helyi iparüzési adóból biztosított kedvezmény	300 000	300 000
4	Helységek hasznosítása utáni kedvezmény	756 000	900 000
5	Kedvezmények összesen	8 012 185	8 650 000

Dunaalmás Község Önkormányzat mérlege 2023. év (Ft)

Dunaalmás Község Önkormányzata mérlege 2023. év (Ft)

Megnevezés	Állomány tárgyév elején	Állomány tárgyév végén
Immateriális javak	3 491 009	67 049
Tárgyi eszközök	1 295 614 946	1 378 317 028
Befektetett pénzügyi eszközök	24 867	24 867
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 299 130 822	1 378 408 944
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	10 026	383 410
Kincstáron kívüli forintszámlák	38 863 864	46 817 399
Kincstárban vezetett forintszámlák	70 972 934	100 187 595
C) PÉNZESZKÖZÖK	109 846 824	147 388 404
Költségvetési évben esedékes követelések	15 504 285	8 188 244
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	15 806 778
Követelés jellegű sajátos elszámolások	3 983 316	170 000
D) KÖVETELÉSEK	19 487 601	24 165 022
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	56 555 127	1 058 692
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 653 903	358 424
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 488 674 277	1 551 379 486
G/ SAJÁT TŐKE	927 265 280	849 785 105
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	300 010	0
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	226 154
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 136 734	7 504 218
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	8 636	5 293 976
H) KÖTELEZETTSÉGEK	4 445 380	12 798 194
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	556 963 617	688 796 187
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 488 674 277	1 551 379 486

Dunaalmás Község Önkormányzat eredmény kimutatása 2023. évre (Ft)

Dunaalmás Község Önkormányzata eredménykimutatása 2023. évre (Ft)

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	43 831 488	82 251 752
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	12 676 937	20 273 950
Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	16 992 704	16 877 397
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	73 501 129	119 403 099
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	112 082 280	116 152 777
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	34 605 667	6 887 311
Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	43 556 435
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	40 431 288	44 130 024
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	187 119 235	210 726 547
Anyagköltség	7 405 955	7 930 336
Igénybe vett szolgáltatások értéke	48 978 724	51 749 382
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	180 549	5 153 963
IV. Anyagjellegű ráfordítások	56 565 228	64 833 681
Béreköltség	20 096 166	19 045 992
Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 568 170	27 925 886
Bérfelrakások	5 578 596	6 613 434
V. Személyi jellegű ráfordítások	48 242 932	53 585 312
VI. Értékcsökkenési leírás	45 917 013	55 513 499
VII. Egyéb ráfordítások	77 379 026	233 732 823
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	32 516 165	-77 535 669
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	55 494
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	0	55 494
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	55 494
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	32 516 165	-77 480 175

Több éves kihatással járó kötelezettségvállalások részletezése

1. 2023. évben hosszú lejáratú hitel felvételről nem döntött az önkormányzat.

2. 2023. évi hosszú lejáratú kötelezettség záró állománya: 0 Ft

(A melléklet szövegét a(z) 14. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez 14. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Végső előterjesztői indokolás

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