

Szakoly Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
1/2013. (III. 18.) önkormányzati

Rendelete

Az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről és gazdálkodás rendjéről

Szakoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és határcikreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 68. § (4) bekezdésében, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 143. § (4) bekezdés b) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró Szakoly Község Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. §

A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2013. évi költségvetését:

a) Költségvetési bevételeinek főösszegét	813.515.000,-forintban
- az (5) bekezdés figyelembe vételével (továbbiakban ezer forintban)	
b) Költségvetési kiadásainak főösszegét	850.564 ezer forintban
c) Hiányának összegét	37.049 ezer forintban
Ebből:	
ca) a működési hiány összegét	
- az (5) bekezdés figyelembe vételével	0 forintban
cb) a felhalmozási hiány összegét	37.049 ezer forintban

állapítja meg.

- (2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet *1.1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2.1. és a 2.2. melléklet* részletezi.
- (4) A fejlesztési hiány külső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület a fejlesztési hitel felvételét rendeli el.
- (5) Az önkormányzat 2013. évi tényleges működési hiánya 113.966 eFt lenne – amennyiben a működési hiány a jogszabály erejénél fogva lehetőséget biztosítana ennek tervezésére - ezért azt a Képviselő – testület az önkormányzat 2013. évi költségvetésének bevételi oldalán kiegészítő támogatásként tervezte meg.
- (6) Az Önkormányzat és intézményei működési célú bevételi és kiadási mérlegét a 2.1 melléklet tartalmazza. Az Önkormányzat és intézményei felhalmozási célú kiadásainak és bevételeinek mérlegét a 2.2 melléklet tartalmazza.

3. §

A költségvetés részletezése

A Képviselő-testület az önkormányzat 2013. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *3. melléklet* tartalmazza.
- (2) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *4. melléklet* tartalmazza.
- (3) Az önkormányzat 2013. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az *5. melléklet* tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a *6. melléklet* szerint határozza meg.
- (5) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a *7. melléklet* szerint részletezi.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a *8. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (7) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását az alábbiak szerint határozza meg:
 - a.) Szakoly Község Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervek nélküli, kötelező feladatait de az állami és az étkeztetési feladatokat is tartalmazó feladatainak előirányzatait összesítve a *9. melléklet* tartalmazza.
 - b.) Szakoly Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv kötelező feladatainak előirányzatait összesítve a *9.1 melléklet* tartalmazza A *9.2 melléklet* a költségvetési szerv kötelező feladata ellátásának előirányzatait, a

9.3 melléklet az Önkormányzati Hivatal által fizetendő jegyzői hatáskörbe tartozó szociális ellátások feladatainak előirányzatait tartalmazza.

- c.) Szakoly Község Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szerv a Szakolyi Micimackó Óvoda kötelező feladatainak előirányzatait a 9.4 melléklet tartalmazza.
 - d.) Szakoly Község Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv a Móricz Zsigmond Községi Könyvtár és Önkormányzati Egyéb Kulturális Intézmény közművelődési, könyvtári és sport feladatait a 9.5 melléklet tartalmazza.
- (8) Az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot köztisztviselői létszámot 8 főben, közalkalmazotti létszámot 12 főben, munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó létszám 12 főben. A közfoglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát 281 főben határozza meg.
- (9) Az önkormányzat a kiadások között 200 eFt általános és 24.471 eFt céltartalékot állapít meg. A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület fenntartja magának.

4. §

A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (2) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 10. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (3) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (4) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. §

Az előirányzatok módosítása

- (1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület a jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának. A kiemelt előirányzatokon belüli gazdálkodás a polgármester hatásköre.
- (3) A költségvetési szervek kiemelt bevételi és kiadási előirányzatai saját hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók.

- (4) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (5) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.
- (6) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint a munkamegosztási megállapodásban foglalt előirányzatok felett rendelkező önállóan működő költségvetési szerv köteles betartani.

6. §

A gazdálkodás szabályai

- (1) Az önkormányzati vagyon működtetéséből elért működési többletbevételt – minden költségvetési szerv vonatkozásában – a működés finanszírozására kell fordítani, mely összeggel csökken a költségvetési szerv működési finanszírozása.
- (2) A Képviselő-testület az önkormányzatnál és fenntartásában lévő költségvetési szerveknél a költségvetés végrehajtása kapcsán realizált többletbevételeket, és a kiadási megtakarítást a működés forráshiányának csökkentésére fordítja.
- (3) Az Önkormányzat és irányítása alatt álló költségvetési szerveinek költségvetése terhére felhalmozási célú kötelezettségvállalás a felhalmozási célú bevételekből származó előirányzatokkal egyezően tehető, működési bevétel előirányzata terhére felhalmozási célú kötelezettség nem vállalható.
- (4) Az önkormányzat gazdálkodása során rendelkezésre álló átmenetileg szabad pénzeszközöket betétben történő elhelyezés útján hasznosíthatja. A Polgármester a betétben elhelyezett pénzeszközökről a Polgármesteri tájékoztató keretében nyújt információt a Képviselő-testület részére.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat likviditási helyzetének kedvezőtlen alakulása esetén meghatározott időtartamra a kiadásokat korlátozó intézkedéseket vezethet be.

7. §

A költségvetési szervek gazdálkodása

- (1) Az önkormányzat költségvetési szervei az éves költségvetésüket
 - a.) az Alapító Okiratban előírt, illetve engedélyezett, a Szervezeti és Működési Szabályzatban részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,
 - b.) a szakmai hatékonyság gazdaságosság, eredményesség, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,

- c.) a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső ellenőrzési előírások betartásával kötelesek végrehajtani.
- (2) Az önállóan működő költségvetési szerv az alapfeladati ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodásban foglaltakban megfogalmazott előírások szerint rendelkezik.
 - (3) A költségvetési intézmények önkormányzati támogatása az intézményvezető által a tényleges kifizetési kötelezettségek alapján összeállított havi szintre lebontott finanszírozási igény szerint történik, maximum az előirányzat felhasználási ütemtervben meghatározott havi keretek erejéig.
 - (4) Az intézmények 2013. évi költségvetési előirányzatainak megváltoztatására a rendeletben meghatározottakhoz képest a következők szerint kerülhet sor:
 - a.) növelésre kerülhet a Képviselő-testület döntése alapján biztosított pótelőirányzat összegével, vagy a központi döntés alapján kapott előirányzatokkal, valamint többletfeladatok fenntartó általi intézményhez rendelése esetén,
 - b.) csökkentésre kerülhet a Képviselő-testület előirányzat elvonásra, vagy csökkentésre irányuló döntése alapján, vagy a központi döntés alapján elvont előirányzatokkal, illetve feladat elmaradáshoz kapcsolódóan,
 - c.) pályázati támogatással megvalósuló projektekhez biztosított támogatási összeggel, illetve pályázati összeg esetleges visszafizetésével,
 - d.) a Képviselő-testület által jóváhagyott pénzmaradványhoz kapcsolódó előirányzat növekedés vagy csökkenés összegével.
 - (5) Az intézményi költségvetésben a felmentési illetmények, végkielégítések és jubileumi jutalmak kifizetése céljából biztosított előirányzatok felhasználásáról a pénzmaradvány elszámolás keretében dokumentáltan számot kell adni.
 - (6) A költségvetési szervek a költségvetésükben jóváhagyott előirányzatokon túli saját forrást igénylő pályázatot a Képviselő-testület előzetes tájékoztatásával nyújthatnak be a saját forráshoz szükséges fedezet Képviselő-testület általi jóváhagyását követően.
 - (7) Tartós kötelezettségvállalásra a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon kerülhet sor az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél.
 - (8) A bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

8. §

A pénzmaradvány elszámolása

- (1) A pénzmaradvány elszámolása során az intézményektől elvonásra kerül:
 - a.) meghatározott célra biztosított előirányzat fel nem használt része,
 - b.) az előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan ezen rendeletben korlátozás alá eső előirányzatok fel nem használt része,

- c.) munkaadókat terhelő járulékok azon része, amely nem köthető a személyi juttatások maradványához,
 - d.) feladatmaradás miatt, az elmaradt feladattal arányos támogatási rész.
- (2) A költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználásáról a Képviselő-testület dönt, azt gazdasági szükséghelyzetben, illetve jelentős összegű költségvetési hiány esetében korlátozhatja vagy elvonhatja.

9. §

Személyi juttatások

- (1) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot Magyarország költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. tv-ben foglaltaknak megfelelően 2013. január 1-jétől 38.650 Ft-ban állapítja meg.
- (2) A Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők és a polgármester részére megállapított cafeteria juttatás 2013. évi mértéke 200.000 Ft/fő/év, mely összeg tartalmazza a munkáltatót terhelő adót is.
- (3) A Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. Törvény 69. § - ában foglalt illetménypótlék számításának alapja 2013. évben 20.000.-Ft.
- (4) A költségvetési szerveknél címadományozásra az irányító szerv előzetes hozzájárulásával kerülhet sor, az adományozáshoz kapcsolódó pénzügyi fedezet egyidejű meghatározásával.
- (5) Az önkormányzati intézményeknél az illetményfizetés egységesen, a munkavállaló által megválasztott lakossági folyószámlára utalással történik. A közfoglalkoztatásban résztvevők részére az illetményfizetést lehetőleg egységesen, a munkavállaló által megválasztott lakossági folyószámlára utalással történik. Az illetmény utalására vonatkozóan a hatályos jogszabályokban foglaltak szerint kell intézkedni.

10. §

Előirányzat felhasználás és módosítás

- (1) Az évközi központi előirányzat-zárolást a polgármester köteles haladéktalanul, a költségvetési rendelet egyidejű módosítása érdekében a Képviselő-testület elé terjeszteni.
- (2) Az élelmezési feladatokkal összefüggő bevételi és kiadási, valamint az Áfa befizetési kötelezettségre jóváhagyott előirányzatokat kizárólag az élelmezési

tevékenység végzésével összefüggésben lehet felhasználni, azokat más előirányzatra átcsoportosítani nem lehet.

- (3) A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kiemelt előirányzatokon belül minden más kiadás nemet megelőzően biztosítani a közüzemi díjak, élelmezési kiadások, adó- és járulékfizetési kötelezettségek, valamint egyéb, jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges előirányzatokat.
Többletfedezetet ezen kiadásokra a Képviselő-testület nem biztosít, azt az intézménynek saját költségvetéséből kell kigazdálkodnia.
- (4) A kiadási előirányzatokra történő kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt és le nem kötött része biztosítja-e a fedezetet.

11. §

Költségvetési mérleg bemutatásának szabályozása

- (1) Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegben az önkormányzat és intézményei összes bevételét és összes kiadását, mérlegszerűen, egyensúlyban kell bemutatni. A költségvetésben elkülönítve működési és felhalmozási mérleget is kell készíteni.
- (2) Az összevont költségvetési mérleg bevételi oldalán a bevételeket jogcímenként, a finanszírozási célú bevételeket belső, illetve külső finanszírozás megbontásban, belső finanszírozás esetén a pénzmaradvány igénybevétel megbontva működési és felhalmozási célra, a külső finanszírozást működési és felhalmozási célú hitel felvételre bontva kell tartalmaznia.
- (3) A költségvetési mérleg kiadási oldalán a kiadásokat a címrendben meghatározottaknak megfelelően, költségvetési szervenként, valamint feladatonként kell bemutatni, elkülönítve a működési célú és felhalmozási célú kiadásokat, a finanszírozási célú műveletek kiadásait működési célú, illetve felhalmozási célú bontásban.
- (4) Az (1) bekezdésben szabályozott költségvetési mérleget úgy kell összeállítani, hogy a felhalmozási és működési célú bevételek és kiadások, a hiány és annak finanszírozása megállapíthatóak legyenek.
- (5) A Képviselő-testület a 2013. évi költségvetési rendelet mellékleteinek formátumát és adattartalmát jelen rendelet mellékleteinek megfelelően fogadja el.
- (6) Az önállóan működő költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

12. §

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

13. §

Záró rendelkezések

- (1) A Képviselő-testület megbízza a Polgármestert, hogy az e rendeletben megállapított szabályoknak megfelelően gondoskodjon a költségvetési gazdálkodás operatív végrehajtásáról.
- (2) E rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2013. január 01. napjától kell alkalmazni.

Szűcs Gabriella sk.
polgármester

Dr. Kóder László sk.
jegyző

E rendeletet a mai napon kihirdetem:
Szakoly, 2013. március 18.