

**Szakoly Község Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének**  
**1/2014. (II. 28.) önkormányzati**

**Rendelete**

**Az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről és gazdálkodás rendjéről**

Szakoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és határcikereiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdésében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a 34. § (2) bekezdésében, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 226.§ (7) 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 Önkormányzata Képviselő-testület 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 2014. évi költségvetését:

a) Költségvetési bevételeinek főösszegét	881.953 ezer forintban
- az (5) bekezdés figyelembe vételével	
b) Költségvetési kiadásainak főösszegét	902.040 ezer forintban
<b>c) Hiányának összegét</b>	<b>20.087 ezer forintban</b>
Ebből:	
ca) a működési hiány összegét	
- az (5) bekezdés figyelembe vételével	<b>0 forintban</b>
cb) a felhalmozási hiány összegét	<b>20.087 ezer forintban</b>

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 2014. évi tényleges működési hiánya 72.645 ezer Ft lenne – amennyiben a működési hiány a jogszabály erejénél fogva lehetőséget biztosítana ennek tervezésére - ezért azt a képviselő-testület az önkormányzat 2014. 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 2014. 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 2014. 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.
  - c.) Szakoly Község Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szerv a Szakolyi Micimackó Óvoda kötelező feladatainak előirányzatait a *9.2 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 *9.3 melléklet* tartalmazza.

e.) A költségvetési szervek összes bevételét és kiadását a *9.4 melléklet* tartalmazza.

f.) A céljelleggel juttatott támogatásokat a *11. melléklet* szerint fogadja el.

- (8) Az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot - köztisztviselői létszámot 10 főben, a közalkalmazotti létszámot 24 főben, a munkatörvénykönyve hatálya alá tartozó létszámot 13 főben határozza meg. A közfoglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát 301 főben határozza meg.
- (9) Az önkormányzat a kiadások között 600 ezer Ft általános tartalékot és 1.841 ezer Ft céltartalékot állapít meg.

#### **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 a rendelet *10. mellékletében* foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhó 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 az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 15.000.000.- Ft értékhatárig a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő – testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.
- (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 előirányzatmódosítás, 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 pénzeszközeit 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 önkormányzati fenntartású 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 szervek önkormányzati támogatása a költségvetési szerv vezetője által a tényleges kifizetési kötelezettségek alapján összeállított havi szintre lebontott finanszírozási igény szerint történik, maximum az előirányzat felhasználási ütemtervben meghatározott havi keretek erejéig.

- (4) A költségvetési szervek 2014. 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) 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.
- (6) Tartós kötelezettségvállalásra a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon kerülhet sor az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél.
- (7) A bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

## 8. §

### 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.

## 9. §

### 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 igénybevételt 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 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 2014. 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.

## **10. §**

### **A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

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.

## **11. §**

- (1) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői részére bankszámla költségtérítést biztosít, melynek havi mértéke köztisztviselőként 1.000.-forint.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti hozzájárulást negyedévente, a tárgynegyedévet követő hó 5. napjáig, még az év utolsó negyedévére esedékes hozzájárulást december 5.-éig kell a köztisztviselő fizetési számlájára átutalással teljesítenie a munkáltatónak.
- (3) Amennyiben a köztisztviselő jogviszonya időközben megszüntetésre kerül, vagy megszűnik, legkésőbb a jogviszony megszüntetését követő 15 napon belül köteles a munkáltató az időarányos hozzájárulást kifizetni.

## **12. §**

### **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 2014. január 01. napjától kell alkalmazni.

Szűcs Gabriella sk.  
polgármester

Dr. Kóder László sk.  
jegyző

E rendeletet a mai napon kihirdetem:

Szakoly, 2014. február 28.

Dr. Kóder László sk.  
Jegyző