

Szakoly Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
3/2015. (III. 13.) önkormányzati

Rendelete

Az önkormányzat 2015. 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 hatásköreiről 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 CXCIX. 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-testületének 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 2015. évi költségvetését:

- | | |
|--|------------------------------|
| a) Költségvetési bevételeinek főösszegét | 795.726 ezer forintban |
| - az (5) bekezdés figyelembe vételével | |
| b) Költségvetési kiadásainak főösszegét | 806.253 ezer forintban |
| c) Hiányának összegét | 10.527 ezer forintban |
| Ebből: | |
| ca) a működési hiány összegét | |
| - az (5) bekezdés figyelembe vételével | 0 forintban |
| cb) a felhalmozási hiány összegét | 10.527 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 2015. évi tényleges működési hiánya 69.967 ezer Ft lenne – amennyiben a működési hiány a jogszabály erejénél fogva lehetőséget biztosítana ennek tervezésére - ezért azt a képviselő-testület az önkormányzat 2015. 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 2015. 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 2015. 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 *9.1 melléklet* tartalmazza.
 - b) Szakoly Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv kötelező feladatainak előirányzatait összesítve a *9.2 melléklet* tartalmazza.
 - c) Szakoly Község Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szerv a Szakolyi Micimackó Óvoda kötelező feladatainak előirányzatait a *9.3 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 *9.4 melléklet* tartalmazza.
 - e) A céljeleggel juttatott támogatásokat a 11. melléklet szerint fogadja el.
- (8) Az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot - köztisztviselői létszámot 8 főben, a közalkalmazotti létszámot 24 főben, a munkatörvénykönyve hatálya alá tartozó létszámot 11 főben határozza meg. A közfoglalkoztatottak éves átlagos statisztikai létszámát 175 főben határozza meg.
- (9) Az önkormányzat a kiadások között általános tartalékot és céltartalékot állapít meg.

4. §

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 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.

5. §

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.

6. §

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 2015. 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.

7. §

Előirányzat felhasználás és módosítás

- (1) A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kiemelt előirányzatokon belül minden más kiadás nemet megelőzően biztosítani a közüzemi díjak, ételmezési 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.
- (2) 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.

8. §

Költségvetési mérleg bemutatásának szabályozása

- (1) Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegben az önkormányzat és intézményei összes bevételeit 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 2015. 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.

9. §

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.

10. §

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 2015. január 01. napjától kell alkalmazni.

Szűcs Gabriella
polgármester

Dr. Obsitos Erzsébet
jegyző

E rendeletet a mai napon kihirdetem:

Szakoly, 2015. március 13.

Dr. Obsitos Erzsébet
jegyző