



Előterjesztés

Dóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének

Előterjesztő:	Tóth Margit polgármester
Tárgy:	Dóc Községi Önkormányzat 2014. évi költségvetése
Iktatószám:	_135-1_/2014.
Melléklet:	Előterjesztés, költségvetési rendelet-tervezet, költségvetés végrehajtási rendelet-tervezet, 1-8-ig táblázatok
Felelős:	Lázár Margit Gazdálkodási ügyintéző
Véleményezésre megküldve:	Pénzügyi, Ellenőrző és Ügyrendi Bizottság

**Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez minősített többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2013. február 4.
--	------------------



DÓC KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 6766 Dóc, Alkotmány u. 17.

☎/Fax: 62/270-231

e-mail: onkormanyzat.doc@gmail.com

135-1/2014.

Tárgy: 2014. évi önkormányzati költségvetés

**Dóc Község
Képviselő-testületének**

H e l y b e n

Tisztelt Képviselő-testület!

Dóc Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2013. október 30.-án a 75/2013. (X.30.) Kt. határozatával fogadta el a 2014. évi költségvetési koncepcióját, mely alapját képezi a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetnek.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. 24. §. (2) bek. alapján előterjesztést teszek Dóc Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetési rendeletének megalkotására.

A 2014. évi költségvetés tervezetét tárgyalta a Pénzügyi, Ellenőrző és Ügyrendi Bizottság és az önkormányzat önállóan működő költségvetési szervének vezetőjével egyeztetve lett. A rendelet-tervezet benyújtását törvényes előkészítés, egyeztetés előzte meg.

A 2013-as évben érvénybe lépett szabályoknak megfelelően a 2014. évi költségvetés összeállítása az alábbi szabályok figyelembe vételével került kialakításra:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatok költségvetési rendeletében működési hiány nem tervezhető.

- Az Önkormányzatok működőképességének megőrzése érdekében a helyi önkormányzatok kivételes esetben rendkívüli támogatást igényelhetnek, melyre lehetőséget biztosít Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló törvény 4. számú melléklete.

- A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak – felhasználási kötöttséggel – a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján biztosít támogatást.

Dóc Község Önkormányzatának 2014. évi pénzügyi lehetőségei a 2013. évi CCXXX. tv. a „Magyarország 2014. évi költségvetéséről” szóló törvény, valamint a helyi önkormányzatokat 2014. évben egyes központi költségvetési kapcsolatokból megillető forrásokról szóló, a belügyminisztériumi internetes portálon közzétett támogatások figyelembevételével és a helyi bevételi források felmérésével kerültek kialakításra.

A helyi önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása során a bevételek és kiadások bemutatása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv., valamint az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendeletnek megfelelően történt. A költségvetés végrehajtási teendőiről külön rendelet-tervezet került előterjesztésre.

Fenti jogszabályok szerint a képviselő-testület a költségvetési rendeletében együttesen hagyja jóvá az önkormányzati valamint a felügyelete alá tartozó önállóan működő költségvetési szerveinek költségvetését.

A rendelettervezet 1. számú melléklete tartalmazza összefoglalóan az önkormányzat főbb bevételi és kiadási előirányzatait. A 2. számú melléklet a bevételi előirányzatokat, a 3. számú melléklet a kiadási előirányzatokat, a 4. számú melléklet a létszám-előirányzatokat és az illetménykeretet. Az 5. számú melléklet az előirányzat felhasználási és likviditási tervet. A 6. számú melléklet 3 éves kitekintést a 2014-2016. évek bevételeire és kiadásaira, a 7. számú melléklet az Európai Unió pályázatok pénzügyi adatainak bemutatását, a 8. számú melléklet az átadott pénzeszközök részletezését tartalmazza.

Bevételek

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 13. §-ában meghatározott feladatok, így a településfejlesztéssel, településrendezéssel, településüzemeltetéssel, a környezet-egészségüggyel, kulturális szolgáltatásokkal, lakás és helyiséggazdálkodással, a helyi környezet- és természetvédelemmel, vízgazdálkodással, vízkárelhárítással, szennyvízkezeléssel, egészségüggyel, a helyi közfoglalkoztatással, helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal, a kistermelők, őstermelők értékesítési lehetőségeinek biztosításával, sport- és ifjúsági ügyekkel, a közbiztonsággal, a helyi közösségi közlekedéssel, a hulladékgyűjtéssel kapcsolatos feladatok ellátásához.

A kötelező feladatok finanszírozása a 2013-as évtől kezdődően vegyesen feladat és normatív alapú finanszírozással történik. A támogatások összegét csökkenti az önkormányzat elvárt bevételének összege, mely a 2012. évi iparűzési adóalap 0,5%. Így a megállapított állami támogatások között 1.530 eFt csökkentő tétel szerepel. A feladatok központi költségvetési finanszírozása 10.516 eFt bevételt jelent.

A 2014. évi központi költségvetésről szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a illeti meg a települési önkormányzatot, a korábbi 100% helyett.

Dóc Községi Önkormányzat központi költségvetéstől származó forrásai összességében 1.478 eFt-tal emelkednek az előző évi támogatási szinthez képest. **A megállapított központi támogatás 19.931 eFt.**

Az önkormányzatnak a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevétele után jelentős tételt a **helyi adóbevételekből** származó összeg jelent, ami 14.525 eFt. A tervezett összeg 1.225 e Ft-tal magasabb, mint az előző évi terv adat. A növekedést az iparűzési adó előző évi teljesítés emelkedésének figyelembe vétele eredményezi.

Működési bevételek az előző évi várható teljesítési szint és a várható bevételek figyelembe vételével kerültek betervezésre. Működési bevételek között szerepelnek a sírhelymegváltásból, haszonbérből, tovább számlázott szolgáltatások megtérüléséből, bérleti díjakból származó bevételek.

Támogatásértékű bevételek között szerepel a TB-től Védőnői alapfeladatra, valamint a Munkaügyi Központtól a 2013. évben kötött hatósági szerződésekből előző évben le nem hívott közfoglalkoztatási bér- és járulék összege szerepel.

Felhalmozási bevételeink között a vagyonhasznosításból származó bevételek szerepelnek. Európai Uniós bevétellel is számoltunk a 2014. évi bevételeink között, a 2014. évben megvalósítandó LEADER pályázathoz kapcsolódóan.

Bevételeink között **pénzforgalom nélküli tételként** jelentős összegű (16.168 e Ft összegű) előző évi működési célú pénzmaradvánnyal számoltunk.

Dóc Község Önkormányzatának korábbi években elfogadott költségvetései működési célú forráshiánnyal kerültek megalkotásra.

A korábbi évek gyakorlatától az idei évi tervezésben sem tudtunk eltérni, így a 2014. évi tervezés során **16.168 eFt forráshiány képződött**. Az előző évben bevezetett szabályok alapján a költségvetési rendeletben azonban működési célú forráshiány nem tervezhető.

A korábbi évek működési forráshiányának fedezetéül működési célú hitel betervezése nyújtott fedezetet, mely azonban nem tervezhető.

A működési forráshiány nélküli költségvetés elfogadása érdekében a 2014. évi forráshiány összegére az előző évi várható pénzmaradvány nyújt fedezetet. A pénzmaradvány összege a 2013. évi zárszámadás elfogadása során módosulhat.

A hiányzó források pótlására a költségvetési rendeletben nevesített kiegészítő támogatás pályázati lehetősége nyújt fedezetet. A pályázat benyújtásáig a szigorú és takarékos gazdálkodás megtartása mellett a kötelező kiadások teljesítése a cél.

K i a d á s o k

A 2014. évi költségvetés **személyi jellegű kiadásai** kidolgozásánál figyelembe lett véve, hogy a költségvetési törvényben béremelésre a közalkalmazotti körben központilag nem biztosítottak fedezetet. A személyi jellegű kifizetések a soros előlépések, a kötelező minimálbérré és szakmai minimumra sorolás hatásával növekedtek. A 2013. évi tervezéshez képest jelentős mértékű bérnövekedés figyelhető meg, tekintettel a 2013. év végén indult téli közfoglalkoztatási programban hatására megnövekedett közfoglalkoztatotti létszáma miatt, melynek áthúzódó bérköltsége és annak járulék vonzata figyelembe vételre került a tervezés során.

A külső személyi juttatások körében az intézményi alaptevékenység ellátásához elengedhetetlenül szükséges, alkalmazotti jogviszonyban nem állók részére és a képviselői juttatásokra kifizetendő összegek kerültek meghatározásra. A képviselői, társadalmi megbízatású polgármester és alpolgármesteri és külsős bizottsági tagi juttatások, valamint költségterítések az előző évben elfogadott összegekkel kerültek kidolgozásra.

A korábbi TB járulék mostmár **szociális hozzájárulási adóként** funkcionál, ami továbbra is 27 %-os a fizetési kötelezettség jelent.

A **Dologi kiadások** előirányzatának kialakításánál főleg az előző évi tény adatok és a várható kiadások és áremelkedések lettek figyelembe véve. A tervezés során csak a működéshez elengedhetetlen kiadási szint került betervezésre, a csökkentési lehetőségek teljes feltárásával.

Szociális juttatások területén az előző évhez viszonyítottan változás nem következett be, mivel a számítás alapjául szolgáló minimál nyugdíjat 2013-ban sem emelték, maradt 28.500.- Ft. A szociális keretek kialakításánál figyelembe lettek véve az előző évi tény adatok (aktuális létszám és szociális igények), valamint a központilag támogatott szociális ellátásoknál a 10,

20%-os saját forrás biztosítása. A 100 %-ban önkormányzati forrásból biztosított szociális kiadások az előző évi szint közelében lettek betervezve.

Támogatásértékű kiadások között lett tervezve a szociális feladatok ellátásához történő hozzájárulásunk a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása felé. Az előző évekhez képest a Társulás felé fizetendő kötelezettségünk csökkent tekintettel a Társulás által lehívható normatívák emelkedésére. A 2014. évi támogatás összege 2.038 eFt, melynek részletezést a rendelet 8. számú melléklete tartalmazza. A szociális ellátások terén a tanyagondnoki szolgálat, házi segítségnyújtás szociális étkeztetés, gyermekjóléti- és családsegítő szolgálat működéséhez szükséges hozzájárulást tartalmazza.

A belső ellenőri feladatok ellátására a 2014. évre 130 eFt hozzájárulás került betervezésre, tekintettel arra, hogy ezen feladat ellátására nem jár állami normatíva a Társulás számára.

Az államháztartáson kívülre véglegesen átadott források között szerepel a **civil szervezetek** támogatása.

Fejlesztési kiadásaink között a 2013. évben benyújtott LEADER pályázat megvalósítása, illetve az elmúlt évben vállalt fejlesztési célú pályázati önerők összege került betervezésre.

A 2014. évtől új szabály, hogy a kis értékű tárgyi eszközök értékét nem a dologi kiadások, hanem a beruházási kiadások között kell megtervezni. Ezen szabály alapján a beruházások között került tervezésre a 2014. évi kis értékű tárgyi eszköz beszerzési keret. Újabb beruházások 2014-ban csak úgy valósulhatnak meg, ha a bevételi forrás oldala is biztosított.

A 2014. évi költségvetésben hitel felvétele, illetve törlesztése nem szerepel. Többéves kihatással járó kötelezettségünk nem áll fenn.

A 2014. évi költségvetés kialakítása során az egyensúly megteremtése érdekében jelentős dologi kiadási szint csökkentés került megvalósításra, melynek következtében valamennyi kiadási tétel az előző évi teljesítés figyelembevételével csökkentésre került.

Tekintettel arra, hogy a pénzmaradvány tényleges összege a 2013. évi zárszámadás során kerül megállapításra, befolyásolhatja a költségvetés egyenlegét.

Az Önkormányzat működőképességét veszélyeztető helyzet fennállásának esetére kiegészítő támogatás igénylésére van lehetőség a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 118. § (2) bekezdésére figyelemmel, Magyarország 2014. évi költségvetése értelmében.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat az Áht fent említett paragrafusának megfelelően a határozati javaslatot, valamint az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről, és annak végrehajtásáról szóló rendelet-tervezeteket mellékleteivel együtt vitassa meg és alkossa meg azok alapján a 2014. évi költségvetési és végrehajtási rendeleteit.

Dóc, 2014. február 3.

Tóth Margit
polgármester

...../2014. (II. ____.) Kt.

Tárgy: Az Önkormányzat saját bevételei, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összeg

Határozati javaslat

Dóc Község Képviselő-testülete megállapítja, hogy Dóc Község Önkormányzatának a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete a költségvetési évet követő három év vonatkozásában várhatóan nem keletkezik.

Határozatról értesítést kap:

- 1.) Tóth Margit polgármester
- 2.) Dr. Kovács Beáta jegyző
- 3.) Lázár Margit gazdasági ügyintéző
- 4.) Irattár

Dóc, 2013. február ____.



Tóth Margit s.k.
polgármester

**Dóc Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
____/2014. (II. ____.) önkormányzati rendelet tervezete
az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről**

Dóc Község Önkormányzatának 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.

A rendelet hatálya

1. §

(1) A rendelet hatálya Dóc Község Önkormányzatára, a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, a támogatásban részesített jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, valamint az önállóan működő jogi személyiséggel rendelkező társulásokra terjed ki.

(2) Az Önkormányzat költségvetési szervei:

- a.) Önállóan működő és gazdálkodó szerv
 - Dóc Község Önkormányzata
- b.) Önállóan működő költségvetési szerv
 - Nyilvános Községi Könyvtár

Költségvetés bevételei, kiadásai, ezek egyenlege

2. §

(1) A Képviselőtestület az önkormányzat 2014. évi költségvetésének összesített kiadási és bevételi főösszegét **77.658** ezer forintban állapítja meg.

Ssz.	Bevétel	2014 Terv	Kiadás	2014 Terv
1.	1. Működési célú bevételek		1. Működési kiadások	
2.	Intézményi működési bevételek	1 836	Személyi juttatás	26 331
3.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	14 525	Munkaadói járulék	4 864
4.	Önkormányzatok költségvetési támogatása	19 931	Dologi kiadások	19 185
5.	Támogatásértékű működési bevételek	62	Egyéb folyó kiadások	0
6.	Véglegesen átvett pénzeszközök működési célra	17 342	Ellátottak pénzbeni juttatásai	3 076
7.	Támogatási kölcsönök visszatérülése	0	Támogatásértékű kiadás áht-n belülre működési célra	16 168
8.	Előző évi működési célú pénzmaradvány igénybevétele	16 168	Pénzeszköz átadás áht-n kívül működési célra	240
9.	Működési célú hitel		rövid lejáratú hiteltörlesztés	
	1. összesen	69 864	1. összesen	69 864
	2. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek		2. Felhalmozási kiadások	
11.	Felhalmozás és tőkebevételek	2 018	Pénzeszköz átadás áht-n belül felhalmozási célra	0
12.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek	5 443	Pénzeszköz átadás áht-n kívül lakosságnak felh.c.	0
13.	Véglegesen átvett pénzeszközök felhalmozási célra	333	Felújítás	0
			Beruházás	7 794
	2. összesen	7 794	2. összesen	7 794
	Bevételek összesen	77 658	Kiadások összesen	77 658

A költségvetési rendelet mellékletei

3. §

Dóc Község Önkormányzat Képviselőtestülete az önkormányzat

4. §

Az Önkormányzat köztisztviselői illetményalapja változatlanul 38.650 Ft.

A Képviselő-testület az önkormányzat alkalmazásában álló közalkalmazottak vonatkozásában cafeteria keretet nem állapít meg.

5. §

A költségvetési rendelet végrehajtási szabályait külön rendelet szabályozza.

Hatálybalépés

6. §

E rendelet 2014. február ____ . napján lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2014. január 1-jei hatállyal kell alkalmazni.

Dóc, 2014. február

Tóth Margit sk.
polgármester

Dr. Kovács Beáta sk.
jegyző

Dóc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2014.(.....) önkormányzati rendelet tervezete
az Önkormányzat költségvetésének végrehajtási szabályairól

Dóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (2) bekezdése és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ban foglaltakra, valamint Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény rendelkezéseire figyelemmel, az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtására az alábbiakat rendeli el.

I.

A rendelet hatálya

1. §

- (1) A rendelet hatálya Dóc Község Önkormányzatára, önállóan működő költségvetési intézményére (Nyilvános Községi Könyvtár), a támogatásban részesített jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

A költségvetés szerkezete

A költségvetési és zárszámadási rendelet tartalmi követelményei

2. §

- (1) Az önkormányzat költségvetésében a költségvetési szervek a mellékletben részletezettek szerint alkotnak címrendet.
- (2) Az önkormányzati költségvetési rendelet előterjesztésekor, illetőleg a zárszámadáskor a Képviselő-testület részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. (2.) és (2.) bekezdésében nevesített mérlegek, és kimutatók tartalmát az alábbiakban meghatározottak szerint kell elkészíteni szöveges indoklással:
- a) **az önkormányzat összevont mérlege:** mérlegszerűen bemutatja a tárgyévi működési és felhalmozási célú költségvetési bevételeket és kiadásokat főbb költségvetési jogcímenként, valamint a hiányt finanszírozó pénzügyi műveleteket és azok egyenlegét.
 - b) **az önkormányzat adósságállománya és az önkormányzat által nyújtott hitelek állománya:** a kimutató tartalmazza a tárgyévben tervezett hitelfelvételt összegszerűen, valamint a tárgyévben tervezett kölcsönnyújtást összegszerűen, valamint – zárszámadáskor - hitelezők szerinti bontásban és a kölcsönöket adósonkénti megbontásban.
 - c) **a több éves kihatással járó döntések kimutatója:** tartalmazza a döntés jogcímét, összegét, időbeli kihatását évenkénti bontásban összegszerűen és mindösszesen,
 - d) **a közvetett támogatások adóelengedések kimutatója:** tartalmazza a jogcímet, a kedvezményezett megnevezését, a kedvezmény mértékét és összegét, valamint az adott kedvezmények összesített értékét. A közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:
 - ellátottak térítési díjának méltányossági alapon történő elengedése,
 - helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként,
 - helyiségek, eszközök hasznosításából, származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség,
 - egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege.

- e) **az önkormányzat vagyonkimutatása:** zárszámadáskor készül, és tartalmazza az önkormányzat és intézménye saját vagyonának adatait az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet szerint,
- f) **A vagyonkimutatás tartalmazza, továbbá:** a 0-ra leirt, de használatban lévő eszközök állományát, az érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (képzőművészeti alkotások), a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket (kezesésvállalás, garanciavállalás),
- g) **a pénzmaradvány kimutatatás:** tartalmazza az önkormányzati szintű összesített pénzmaradvány, valamint az önállóan működő költségvetési szerve pénzmaradványát,
- h) a kiemelt előirányzatok teljesítését,
- i) az önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek nevét és a támogatás összegét,
- j) az önkormányzat hitelállományának alakulását, a költségvetési hiány finanszírozásának módját,
- k) **a zárszámadási rendeletnek tartalmaznia kell:** az egyszerűsített mérleget, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést, a pénzmaradvány kimutatást, valamint az állami támogatásokkal való elszámolást.

II.

Általános rendelkezések

3. §

- (1) A bevételi többlet és a jóváhagyott pénzmaradvány terhére előirányzatot a Képviselőtestület állapít meg, ill. módosít.
- (2) A Polgármester a feladattal nem terhelt tartalék terhére 500.000 Ft összeghatárig vállalhat fizetési kötelezettséget, a képviselőtestület utólagos tájékoztatása mellett.
- (3) A célhoz kötött állami támogatás és átvett pénzeszköz az adott célra képviselőtestületi jóváhagyás nélkül is felhasználható – kivéve, ha a költségvetés eredeti előirányzata tartalmazza a keretösszeget -, az előirányzat módosítást legalább negyedévenként a Képviselőtestület tájékoztatásával egyidejűleg a költségvetési rendeleten át kell vezetni.
- (4) A működési előirányzatok jogcímein belüli előirányzatokat, valamint a különböző feladatok előirányzatainak fő összegén belül – az (5) bekezdésben foglaltak mellett - az egyes kiemelt előirányzatokat a Polgármester átcsoportosíthatja. Az előirányzat-módosítást utólag a költségvetési rendeleten át kell vezetni.
- (5) A felhalmozási célú előirányzatok esetében a feladatonként rendelkezésre álló előirányzat fő összegén belül, az egyes kiemelt előirányzatokat a polgármester átcsoportosíthatja 1.000 ezer forint erejéig, a módosításokat a költségvetési rendeletben utólag át kell vezetni.
- (6) Az Önkormányzatnak havonta a tárgyhóra, és a tárgyhót követő egy hónapra a tárgyhót megelőző hó 25-éig likviditási tervet kell készíteni.
- (7) A képviselőtestületi tiszteletdíjak, a munkabérek a tárgyhót követő hó harmadikáig esedékesek. A juttatások kifizetése – beleértve a képviselők tiszteletdíját is- bankszámlára való közvetlen átutalással, bankszámla hiányában postai utalással történik.

- (8) A fordított adózás alá eső ügyletekre vonatkozó szerződések megkötésekor a szerződő feleknek közösen és egybehangzóan nyilatkozniuk kell arról, esetükben a fordított adózás alá eső jogügylet valamennyi törvényi alkalmazási feltétele fennáll és az ügylet vonatkozásában a fordított adózás alá eső általános forgalmi adót a termék megrendelője, illetve a szolgáltatást igénybe vevője fizeti meg.
- (9) A működési kiadási előirányzat terhére vállalt feladatok teljesítésére, a beruházási és felújítási munka tervezésére, kivitelezésére, a fejlesztési célú pénzeszköz átadására vonatkozó szerződéseknek az alábbiakat kell tartalmaznia:
- a) az önkormányzatot és felügyelete alá tartozó költségvetési szervét terhelő fizetési kötelezettség teljesítési határideje a szerződés aláírásának napjától számított legalább 30 nap, illetve a számlán szereplő fizetési határidő,
 - b) a szerződés tartalmazza a pénzügyi teljesítés/ek/ időpontját is,
 - c) a nem határidőben történő teljesítés esetén a kötelezett a tényleges teljesítés időpontjáról köteles a jogosultat értesíteni; késedelmes teljesítés esetén az eredeti teljesítési határidőt megelőző 30 napon belül, előteljesítés esetén a várható teljesítést megelőző 15 nappal,
 - d) a kötelezetti késedelem esetén kötbérfizetési/késedelmi kamatfizetési kötelezettség előírása,
 - e) pénzeszköz-átadás esetén a pénzeszköz átadásának ütemezése a tényleges megvalósításnak megfelelően,
 - f) nettó összeg + ÁFA megjelölést,
 - g) a szerződő partner bankszámla számát, adószámát vagy adóazonosító jelét.
- (10) A közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény feladása, ajánlati, ajánlattételi felhívás megküldése, továbbá a támogatási konstrukció meghirdetése (pályázati felhívások, kiírások, támogatási programok, egyedi támogatások), - amennyiben nem kerülnek visszavonásra- előzetes kötelezettségvállalásnak minősül, ezért a hivatkozott eljárásokat csak akkor lehet elindítani, ha azok költségvetési előirányzata rendelkezésre áll.
- (11) Közvetett támogatás (adóelengedés, egyéb engedmény vagy kölcsön elengedése a behajthatatlan követelés kivételével) nem kerül alkalmazásra.
- (12) A működési bevételek növelése érdekében 2014. évben mindent meg kell tenni a kintlévőségek hatékony beszedése érdekében.
- (13) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többlet pénzügyi pénzlekötés, illetve értékpapír-vásárlás útján hasznosítható.
- (14) Ki kell használni a nemzeti közfoglalkoztatási program pályázati lehetőségeit a 2014. évi közfeladatok ellátásában.
- (15) A magas intenzitású pályázati lehetőségek kihasználásával pótlólagos forrásokat kell bevonni a működtetési és fejlesztési feladatok ellátásába.
- (16) A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében törekedni kell az Önkormányzat intézményei bevételeinek növelésére és a kiadások csökkentésére.

Működési kiadások Támogatások

4. §

- (1) Pénzeszközátadás megállapodás, támogatási szerződés, képviselőtestületi határozat vagy jogszabály alapján történhet. A megállapodásokat, támogatási szerződéseket a kiadmányozási jog gyakorlója írja alá.
- (2) Jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet részére megállapított, a folyamatos működést szolgáló támogatás kiutalása a (3)-(5) bekezdésben foglaltak kivételével – ha a megállapodás, támogatási szerződés, képviselőtestületi határozat vagy jogszabály másként nem rendelkezik – 200 e Ft vagy ezt meghaladó értékű támogatás esetén havi, illetve kéthavi egyenlő részletben, a tárgyhót követő hó 5-éig történik. Indokolt esetben a 200 e Ft-ot meghaladó összegű támogatás egy összegben is kiutalható, amelyről a támogató jogosult dönteni. Az 200 e Ft-ot meg nem haladó támogatások egy összegben utalhatók. Ugyanazon szerv vagy személy részére az adott évben támogatás csak egyszer nyújtható.
- (3) A támogatás kiutalása előtt a támogatott szerv, illetve személy – az önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezet kivételével – köteles igazolni, hogy köztartozásait (Vám, NAV, helyi adó) maradéktalanul megfizette vagy köztartozásának átütemezéséről szerződést kötött. A több részletben történő támogatás-folyósítás esetén a szükséges igazolásokat az első részlet kiutalása előtt kell benyújtani, a további részesítések az igazolások megújítása nélkül is kiutalhatók.
- (4) A civil szervezeteknek létezésüket a bírósági nyilvántartásba vételükkel kell alátámasztani.
- (5) A támogatásban részesített, a (9) bekezdésben foglalt kivételével legkésőbb a tárgyévet követő év február 28-ig köteles elszámolni a támogatás felhasználásáról, amelyet a gazdálkodási iroda köteles ellenőrizni. Az ellenőrzés eredményéről az Önkormányzat szükség szerint tájékoztatja a támogatást, megállapító szervet, vagy személyt.
- (6) Amennyiben a támogatott az átadott pénzeszköz célirányos felhasználásáról a megállapodásban megjelölt határidőre nem számolt el, úgy a támogatás teljes összegét az Önkormányzat felszólítását követő 15 napon belül köteles visszafizetni és újabb támogatás 1 évig nem folyósítható.
- (7) Az önkormányzat költségvetéséből támogatásban részesített kedvezményezettek nevét, a támogatás célját, összegét, valamint a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat nyilvánosságra kell hozni.

Felhalmozási kiadások Beruházás, felújítás

5. §

- (1) A felhalmozási célú előirányzatok esetében a feladatonként rendelkezésre álló előirányzat fő összegén belül az egyes kiemelt előirányzatok között az előirányzatokat a Polgármester átcsoportosíthatja. A módosításokat a költségvetési rendeleten utólag át kell vezetni.
- (2) Azok a beruházási és felújítási munkák, amelyek megvalósításához a szükséges fedezetet az önkormányzat – részben vagy egészben – pályázati úton kívánja biztosítani, csak a pályázatok elbírálását követően, az igényelt támogatások elnyerése esetén indíthatók. Kivételt képeznek a pályázat benyújtásához szükséges, tervezési és egyéb előkészítési feladatok megvalósítását szolgáló fedezetek.

- (3) A tárgyévet megelőző évben vállalt, de pénzügyileg a tárgyévben rendezendő kötelezettségvállalások a tárgyévi költségvetés előirányzatait képezik.
- (4) Újabb beruházások 2014-ben csak úgy valósulhatnak meg, ha arra a bevételi forrás is rendelkezésre áll.

III.

A költségvetési szervek gazdálkodása

6. §

- (1) Az önkormányzat és önállóan működő intézménye könyvelését és az egyéb, gazdálkodáshoz kapcsolódó adminisztratív teendőket a Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási irodája látja el.
- (2) Az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv elemi költségvetésüket az önkormányzat képviselőtestülete által elfogadott keretszámok főösszegeinek betartása mellett kell összeállítani.
- (3) A költségvetési szerv a jóváhagyott előirányzatokon belül – beleértve a létszámkeretet is – köteles gazdálkodni.
- (4) Az önkormányzati finanszírozású költségvetési szervnél a támogatás értékű bevétel jogcímen képződött bevételt és többletbevételt a támogatás értékű bevételt biztosító szerv által meghatározott feladatra kell fordítani.
- (5) A költségvetési szerv a jóváhagyott saját bevételi előirányzatain felüli, valamint a támogatás értékű bevétel többletbevételét a Képviselő-testület egyidejű tájékoztatásával, az intézményi hatáskörű előirányzat-módosítás után használhatja fel, az e rendelet és jogszabályok által meghatározott korlátok figyelembevételével. Az előirányzat-módosításról a költségvetési szerv köteles az Önkormányzat gazdálkodási feladatokat végző irodáját írásban értesíteni.
- (6) A költségvetési szerv a jóváhagyott előző évi pénzmaradványát – feladatmaradásból eredő pénzmaradvány kivételével - a tárgyévben, a pénzmaradvány teljes összegére vonatkozó intézményi hatáskörű előirányzat-módosítás után használhatja fel. Az előirányzat-módosításról a költségvetési szerv 8 napon belül köteles az Önkormányzat gazdálkodási feladatokat végző irodáját írásban értesíteni.
- (7) A bevételi előirányzatoktól várható elmaradás esetén, amennyiben a bevételek időarányos teljesítése az elmaradást valószínűsíti, a költségvetési szerv köteles kezdeményezni az elmaradás összegének megfelelő összegű bevételi és kiadási előirányzatok csökkentését.
- (8) A költségvetési szerv számára jóváhagyott kiemelt kiadási és az ehhez kapcsolódó önkormányzati támogatás előirányzatok kötöttek, ezek között a költségvetési szerv saját hatáskörben átcsoportosítást nem végezhet, és a kiemelt előirányzatoktól a felhasználás során sem térhet el.
A kiemelt előirányzatokon belül a céltámogatások összegének kivételével – a költségvetési szerv szabadon dönthet az előirányzatok átcsoportosításáról, illetve felhasználásról a hatályos jogszabályokban foglalt korlátozások figyelembevételével. A kiemelt előirányzatok évközi átcsoportosítására vonatkozó igényeket minden esetben számszaki és szöveges indoklással kell alátámasztani.

- (9) Évközi pótelőirányzat igénylése esetén az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szerv köteles a pénzügyi információs jelentés mellé a pótelőirányzat szükségességének részletes indokolását, valamint a kért póttámogatás elemi költségvetésnek megfelelő részletezettségű megbontását elkészíteni. Az önállóan működő költségvetési szerv előirányzat- módosítási igényét- annak véleményezésével- az önállóan működő szerv gazdasági feladatait ellátó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv (Önkormányzat) kezdeményezi.
- (10) A költségvetési rendeletben jóváhagyott illetménykeret túllépése miatt önkormányzati pótelőirányzat nem igényelhető.
- (11) Az önkormányzati fenntartású költségvetési szerv tárgyévén túli fizetési kötelezettséget a – folyamatos teljesítésű szolgáltatások kivételével – csak olyan mértékben vállalhat, amely kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett az esedékesség időpontjában, a rendeltetésszerű működés veszélyeztetése nélkül finanszírozható.
- (12) A közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény feladása, ajánlati, ajánlattételei felhívás megküldése, továbbá a támogatási konstrukció meghirdetése (pályázati felhívások, kiírások, támogatási programok, egyedi támogatások) előzetes kötelezettségvállalásnak minősül, ezért a hivatkozott eljárásokat csak ekkor lehet elindítani, ha azok költségvetési előirányzata rendelkezésre áll.
- (13) A költségvetési szervek kiadási előirányzata terhére vállalt feladatok teljesítésére vonatkozó szerződéseknek tartalmazniuk kell a fizetési kötelezettség teljesítési határidejét. A fizetési kötelezettség teljesítési határideje a szerződés aláírásának napjától, illetve a kibocsátott számla kézhezvételétől számított legalább 15 nap, 1 millió Ft összeget meghaladó számla esetében legalább 30 nap, vagy több (60 napis lehet).
- (14) Az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó költségvetési szervei házipénztárában, illetve a pénzkezelő helyén/helyein elhelyezett pénzüsszeg 100 e Ft-ot meghaladó részét köteles bankszámlájára befizetni.

Személyi juttatási előirányzat felhasználása

8. §

- (1) A személyi juttatási előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére a költségvetési szerv, tartós kötelezettséget nem vállalhat.
- (2) A személyi juttatások előirányzatai közül a rendszeres személyi juttatások, a munkavégzéshez kapcsolódó juttatások előirányzat maradványa jutalom kifizetésére fordítható.
- (3) Személyi juttatási előirányzat megállapítása vagy módosítása csak a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának egyidejű és arányos megállapítása illetve módosítása mellett történhet.
- (4) Az önkormányzati és intézménye bérfizetési napja legkésőbb a tárgyhót követő harmadika, kivéve december havi munkabér, melynek kifizetése december 23.-30. közötti időpont. A munkabérek kifizetése a foglalkoztatottak bankszámlájára való átutalással, bankszámla hiányában postai átutalással történik a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatósága /MÁK/ adatszolgáltatása alapján.

Céltámogatások

9. §

- (1) A céltámogatásnak minősülő előirányzatot a költségvetési szerv a megadottól eltérő célra nem használhatja fel.
- (2) Céltámogatásnak minősülő előirányzatok:
 - a) a központi költségvetés által felhasználási kööttséggel folyósított támogatások,
 - b) egyéb, a költségvetési rendeletben rögzített egyedi feladatok.

Pénzmaradvány elszámolása

10. §

- (1) Az önkormányzati finanszírozású költségvetési szerv pénzmaradványának megállapítása során elvonásra kerül:
 - a) a céltámogatás adott feladatra fel nem használt része,
 - b) a munkaadókat terhelő járulékok előirányzat támogatással nem fedezett azon része, amely nem köthető a támogatással fedezett személyi juttatások járulékköteles maradványához,
 - c) a feladat elmaradása miatt, a feladatelmaradással arányos támogatási rész,
 - d) az intézmény kötelezettségvállalással nem terhelt tételei, valamint az átvett pénzeszközök és támogatás értékű bevételek kötelezettségvállalással nem terhelt számított pénzmaradványa – kivéve az elszámolás köteles átvett pénzeszközök, valamint támogatás értékű bevételek pénzmaradványát – ha az önkormányzat gazdasági helyzete ezt indokolja.
- (2) A fenntartó önkormányzat a szabad pénzmaradvány terhére felhasználási kötelezettséget állapíthat meg.

Intézményfinanszírozás

11. §

- (1) Az önkormányzati finanszírozású költségvetési szerv kiadási előirányzatainak havi kerete az éves támogatási előirányzat 1/12-ed része. A felhasználási kööttséggel kapott normatív állami támogatások igénybevitelére a központi támogatások ütemezésében kerülhet sor.
- (2) A támogatás folyósítása a számlavezető pénzügyintézetnél vezetett költségvetési elszámolási számlára történő átvezetésével történik.

Egyéb rendelkezések

12. §

- (1) Kötelezettségvállalás dokumentumának kell tekinteni a kinevezési okiratot, a szerződést, vagy megállapodást, képviselő-testületi határozatot és a visszaigazolt megrendelést.
- (2) Pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás érvénytelen és ez alapján kifizetés nem teljesíthető.
- (3) A költségvetési szerv december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegében kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi

elszámolásokat háromévente kell tételesen leltározni, tekintettel, arra hogy a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, a költségvetési intézmény az eszközökről és a forrásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben. A leltározás végrehajtását leltárral kell alátámasztani. Tételes mennyiségi felvétellel készítendő leltárt 2016.12.31-i fordulónappal kell készíteni.

IV.

Vegyes és záró rendelkezések

- (1) Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.
- (2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az önkormányzat költségvetésnek végrehajtási szabályairól szóló 2/2013.(II.14.) önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Dóc, 2014. február 05.

Tóth Margit
polgármester

Dr. Kovács Beáta
jegyző

Záradék:

A rendeletet a Képviselő-testület a 2014. tartott ülésén alkotta meg.

A rendelet kihirdetésének napja: 2014.

Dr. Kovács Beáta
jegyző

Dóc község költségvetésének címrendje

1. Dóc község *címet* alkot.
2. Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek (Dóc Községi Önkormányzat, Nyilvános Községi Könyvtár) *alcímeket* képeznek.
3. Az Önkormányzat költségvetésében a bevételek, és kiadások *jogcímcsoportjai* a Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatója szerintiek.
4. A Önkormányzat költségvetésében a bevételek a Nemzetgazdasági Minisztériumi tájékoztató szerint, a kiadások feladatcsoportonként (pl. fejlesztés, oktatás, kultúra, stb.) alkotnak *jogcímekeket*.
5. A bevételek jogcímen belüli altételei és a kiadások kiemelt előirányzatai *előirányzatot* képeznek.

Az 1-5. pontban részletezett címrend szerkezete:

<i>Cím</i>	<i>Alcím</i>	<i>Jogcím</i>	<i>Előirányzat csoport</i>	<i>Előirányzat</i>
Dóc község				
	költségvetési szervek			
			szakfeladat rend szerint	
		Működési		Személyi juttatás Járadék Dologi kiadás Ellátottak pénzb. juttatásai Egyéb folyó kiadás
		Felhalmozási		Beruházás Felújítás Egyéb