

**Dóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
\_\_\_\_\_/2017. (.....) önkormányzati rendelete 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, figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdésére és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ban foglaltakra, valamint Magyarország 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény rendelkezéseire az alábbi rendeletet alkotja.

**1. A rendelet hatálya**

**1. §**

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

**2. 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 24. § és 91. §. (2.) bekezdésében nevesített mérlegek, és kimutatások 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 kimutatás tartalmazza a tárgyévben tervezett hitelfelvételt összepszerűen, valamint a tárgyévben tervezett kölcsönnyújtást összepszerűen, valamint – zárszámadáskor - hitelezők szerinti bontásban és a kölcsönöket adósonkénti megbontásban.
- c) **a több éves kihatással járó döntések kimutatása:** tartalmazza a döntés jogcímét, összegét, időbeli kihatását évenkénti bontásban összepszerűen és mindösszesen,
- d) **a közvetett támogatások adóelengedések kimutatása:** 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:

- da) ellátottak térítési díjának méltányossági alapon történő elengedése,
  - db) helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként,
  - dc) helyiségek, eszközök hasznosításából, származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség,
  - dd) egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege.
- e) **az önkormányzat vagyonskimutatása:** zárszámadáskor készül, és tartalmazza az önkormányzat és intézménye saját vagyonának adatait az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet szerint,
- f) **A vagyonskimutatás 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 (kezeségvállalás, garanciavállalás),
- g) **a pénzmaradvány kimutatás:** 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.

### 3. Általános rendelkezések

#### 3. §

- (1) Az általános tartalék, a céltartalék terhére, valamint 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 előirányzatmódosítást 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 követető 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 2017. évben mindent meg kell tenni a kintlévőségek hatékony beszedése érdekében.
- (13) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többlet pénzügyi pénzkötés, illetve értékpapír-vásárlás útján hasznosítható.
- (14) Ki kell használni a nemzeti közfoglalkoztatási program pályázati lehetőségeit a 2017. 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 és intézménye bevételeinek növelésére és a kiadások csökkentésére.

#### **4. 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 az 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. Ha ugyanazon szerv vagy személy részére az adott évben újabb támogatás kerül megállapításra, annak értékhatárát támogatásként külön-külön kell elbírálni.

(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 részletek az igazolások megújítása nélkül is kiutalhatók. Ha ugyanazon szerv vagy személy részére az adott évben újabb támogatás kerül megállapításra, a köztartozások megfizetését egy éven belül elegendő egyszer igazolni.

(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 március 31-ig köteles elszámolni a támogatás felhasználásról, 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 felhasználásról 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.

## **5. 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 2017-ben csak úgy valósulhatnak meg, ha arra a bevételi forrás is rendelkezésre áll.

## **6. 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 tárgyéven 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 naps is lehet).

(14) Az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó költségvetési szervei házipénztárában, illetve a pénzkezelő helyén/helyein elhelyezett pénzösszeg 100 e Ft-ot meghaladó részét köteles bankszámlájára befizetni.

## **7. Személyi juttatási előirányzat felhasználása**

### **7. §**

(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. A munkabérek kifizetése a foglalkoztatottak bankszámlájára való átutalással, bankszámla hiányában házipénztári kifizetéssel történik a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatósága /MÁK/ adatszolgáltatása alapján.

## **8. Céltámogatások**

### **8. §**

(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 kötöttséggel folyósított támogatások,
- b) egyéb, a költségvetési rendeletben rögzített egyedi feladatok.

## **9. Pénzmaradvány elszámolása**

### **9. §**

(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 járulék-köteles 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.

## **10. Intézményfinanszírozás**

### **10. §**

(1) Az önkormányzati finanszírozású költségvetési szerv kiadási előirányzatainak havi kerete az éves támogatási előirányzat 1/12-ed része. A felhasználási kötöttséggel kapott normatív állami támogatások igénybevétele a központi támogatások ütemezésében kerülhet sor.

(2) A támogatás folyósítása a számlavezető pénzügyintézetnél vezetett költségvetési elszámolási számlára történő átvezetésével történik.

## **11. Kötelezettségvállalás, leltár**

### **11. §**

(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.

## **12. Záró rendelkezések**

### **12. §**

(1) Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az önkormányzat költségvetésnek végrehajtási szabályairól szóló 3/2016. (II. 11.) Ör. rendelet hatályát veszti.

Dóc, 2017. február

Tóth Margit sk.  
polgármester

Dr. Bánfi Margit sk.  
jegyző