

# Dóc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

## az önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról

Dóc Községi Önkormányzat 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.

### 1. A rendelet hatálya

#### 1. §

A rendelet hatálya Dóc Község Önkormányzatára, önállóan működő költségvetési intézményére (Dóc 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 az 1. 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 összegszerűen, valamint a tárgyévben tervezett kölcsönnyújtást összegszerűen, 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 összegszerűen 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 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 (kezeségvállalás, 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.

### 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 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 ötödikéig esedékesek. A juttatások kifizetése – beleértve a képviselők tiszteletdíját is- bankszámlára való közvetlen átutalással, bankszámla hiányában házipénztári kifizetéssel 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. 1.000.000 Ft összeget meghaladó számla esetében legalább 30 nap vagy több nap is lehet
- 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 kötelezett 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 2023. évben mindent meg kell tenni a kintlévőségek hatékony beszedése érdekében.

(13) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többlet pénzügyi intézeti pénzlekötés, illetve értékpapír-vásárlás útján hasznosítható.

(14) Ki kell használni a nemzeti közfoglalkoztatási program pályázati lehetőségeit a 2023. 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, képviselő-testületi 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, képviselő-testületi 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 részesítések 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, hatályosságát minden évben vizsgálni kell a Bíróság honlapján, ahol a civil szervezetek névjegyzéke a 2011. évi CLXXXI. törvény 86. § (1) bekezdése alapján közhitelesnek minősül.

(5) A támogatásban részesített, a (9) bekezdésben foglalt kivételével legkésőbb a tárgyévét követő év március 31-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.

## **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 tárgyévét megelőző évben vállalt, de pénzügyileg a tárgyévben rendezendő kötelezettségvállalások a tárgyévi költségvetés előirányzatait képezik.

(4) Újabb beruházások 2023-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 Dóci Kirendeltségének gazdálkodási ügyintézője látja el.
- (2) Az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv elemi költségvetésüket az önkormányzat képviselő-testülete 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 tárgyévben 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.

## **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 ötödike. 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 igénybevitelére 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-ei 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 2023. szeptember 30. fordulónappal kell készíteni.

## **12. Záró rendelkezések**

### **12. §**

Jelen rendelet rendelkezéseit 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

### **13. §**

Hatályát veszti az Önkormányzat költségvetésének végrehajtási szabályairól szóló 2/2022. (II. 9.) önkormányzati rendelet.

## 14. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dóc, 2023. február 03.

Turda Gábor  
polgármester

Dr. Török Éva  
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, Dóc Nyilvános Községi Könyvtár) *alcímeket* képeznek.
3. Az Önkormányzat költségvetésében a bevételek, és kiadások *jogcímcsoportjai* a Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatója szerintiek.
4. Az Önkormányzat költségvetésében a bevételek a Nemzetgazdasági Minisztériumi tájékoztató szerint, a kiadások feladatcsoportonként (pl. fejlesztés, oktatás, kultúra, stb.) alkotnak *jogcímet*.
5. A bevételek jogcímen belüli altételei és a kiadások kiemelt előirányzatai *előirányzatot* képeznek.

6. Az 1–5. pontban részletezett címrend szerkezete:

Cím	Alcím	Jogcím	Előirányzat csoport	Előirányzat
Dóc Község	költségvetési szervek	szakfeladat rend szerint	Működési	Személyi juttatás Járulék Dologi kiadás Ellátottak pénzb. juttatásai Egyéb folyó kiadás
			Felhalmozási	Beruházás Felújítás Egyéb