

**Taktaharkány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
3/2014. (VII.04.) önkormányzati rendelete
a 2013. évi költségvetésről szóló 1/2013.(II.26.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Taktaharkány Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés b) és h) pontjaiban, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

**I. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege, költségvetési egyenleg
1.§.**

A képviselő-testület a 2013. évi költségvetése

**bevételi főösszegét 647.693 eFt-ban,
kiadási főösszegét 595.030 eFt-ban**

állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti – 545 964 e Ft összegű költségvetési bevételek és kiadások egyenlegét – mely felhalmozási célú – az előző két évben képződött 17 690 e Ft maradvány, 2310 e Ft felhalmozási pénzmaradvány, összesen 20 000 e Ft összegben finanszírozza.

(3) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási főösszeg előirányzat-csoportonkénti összegeit az **1. melléklet „Költségvetési mérleg” szerint** határozza meg.

2.§.

- (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) A rendelet a hatályba lépését követő napon hatályát veszíti.

II. Költségvetési bevételek

2.§.

(1) Az önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti összetételét a **2. melléklet „2013. évi költségvetés működési és felhalmozási bevételi előirányzatai”** alapján határozza meg.

(2) A képviselő-testület a működési bevételek összegét **538 327 e Ft-ban**, a felhalmozási bevételek összegét pedig 27 637 e Ft-ban állapítja meg.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményenként a **2. 1-2.4.**, a költségvetési szervek 2013. évi állami támogatását a „**Működési, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, működési, felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatai** „**2.3. melléklet** alapján határozza meg.

III. Költségvetési kiadások

3.§.

(1) Az önkormányzat 2013. évi működési költségvetési előirányzatait – **3. sz. melléklet** - a képviselő-testület intézményenként és költségvetési szervenként a következők szerint határozza meg::

működési kiadások előirányzata összesen: 538 327.e Ft,
ebből:

- személyi jellegű kiadások.: 206 000 e Ft,
- munkáltatót terhelő járulékok: 42 209 e Ft,
- dologi kiadások: 268 520 e Ft,
- egyéb működési kiadások 12 713. e Ft.

(2) A képviselő-testület a 2013. évi költségvetés önállóan működő költségvetési szervenkénti kiemelt kiadási előirányzatait, a kötelező, önként vállalt, valamint állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a **4. 1-4.4. sz. mellékletek** – „**önkormányzat, polgármesteri hivatal, Szivárvány Napköziotthonos Óvoda és Szociális Szolgáltató Központ 2013. évi kiadási előirányzatok szakfeladatonként**” szerint fogadja el.

(3) Az önkormányzat 2013. évi önkormányzatnál 11 150 e Ft, Polgármesteri Hivatal 135 545 e Ft, összesen 146 695 e Ft összegben a társadalom-, szociálpolitikai és egyéb szociális juttatásokat hagyja jóvá.

4.§.

(1) Az önkormányzat 2013. évi **felhalmozási** költségvetési előirányzatait a képviselő-testület a következők szerint határozza meg:

felhalmozási kiadások előirányzata összesen: **27 637 e Ft**,
ebből:

- beruházások előirányzata: 27 637 e Ft,
- felújítások előirányzata: 0 e Ft,
- egyéb felhalmozási kiadások: 0 e Ft.

(2) A képviselő-testület a beruházásokat feladatonként az alábbiak szerint állapítja meg:

- szennyvíz bekötés intézményekben 10 000 e Ft
- szennyvíz szállítására alkalmas Meprozet PN-50 egytengelyes szippantó kocsi 2 310 e Ft
- START közmunkaprogramok támogatása (gépek, berendezések, felszerelések stb.) 15 327 e Ft

összegben.

(3) A képviselő-testület a felújítási előirányzatokat 0 Ft összegben hagyja jóvá.

5.§.

A képviselő-testület a kölcsönök 2013. évi előirányzatát 0 e Ft-ban hagyja jóvá, melyből:

- szociális célú rövid lejáratú kölcsönök: 0 e Ft,
- hosszú lejáratú felhalmozási célú 0 e Ft.

IV. Általános és céltartalékok

6.§.

(1) A képviselő-testület a 2013. évi költségvetésében 5 000 e Ft általános tartalékot, 3 885 e Ft működési, és 10 000 e Ft összegű felhalmozási céltartalékot állapít meg. A céltartalék feladatonkénti részletezése:

- önkormányzatnál 10 000 e Ft felhalmozási tartalék, 5000 e Ft általános tartalék, 2650 e Ft működési tartalék (részletezve az alábbiak szerint)
 - öntevékeny körök támogatása 300 e Ft
 - nonprofit szervezetek támogatása 500 e Ft
 - beiskolázási támogatás 1 200 e Ft
 - felsőfokú nappali tanulmányokat folytatók egyszeri támogatása 650 e Ft
- Polgármesteri Hivatalnál köztisztviselői cafetéria címen 1 160 e Ft,
- Szociális Szolgáltató Központban munkaruha vásárlásra 75 e Ft.

(2) A képviselő-testület az általános tartalék felhasználásáról történő döntést a polgármester hatáskörébe ruházza át.

(3) A képviselő-testület a céltartalékként kezelt önkormányzati és intézményi feladatok ellátásához szükséges eszközbeszerzési keretösszeg előirányzatának felhasználásáról való döntést a polgármester hatáskörébe ruházza át

(4) A köztisztviselők cafetéria juttatása és a Szociális Szolgáltató Központ munkaruha juttatására kifizetésére tervezett céltartalék a költségvetés I. félévi teljesítésének elfogadása időpontjában az intézményeknél a Polgármesteri Hivatalon keresztül benyújtott igénylés, illetve a Polgármesteri Hivatal igénylése alapján használható fel.

(5) A képviselő-testület a céltartalékok között a az egészségház (orvosi rendelő) épülete tetőszerkezetének , korszerűsítésére, bővítésére” a fogorvosi rendelő felújítására” intézmények, és önkormányzati tulajdonú ingatlanok csatornázására tervezett előirányzatának felhasználásáról való döntést a polgármester hatáskörébe ruházza át.

(6) A (2)-(5) bekezdésben foglaltak alapján hozott döntésekről a Rendelet módosításával egyidejűleg a képviselő-testületnek be kell számolni.

7.§.

Az önkormányzat a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a **11. melléklet** szerint hagyja jóvá.

8.§.

Az önkormányzat 2013. évi várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat felhasználási ütemtervet a **12. melléklet** szerint állapítja meg.

9.§.

(1) A képviselő-testület az önkormányzat **több éves kihatással** járó feladatait éves bontásban a **10.sz.** melléklet szerint fogadja el.

(2) A képviselő-testület a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló 2013. évi kötelezettségeit 0 e Ft összegben hagyja jóvá. A fennálló hitelek állományát (összetétel és lejárat szerinti bontásban) 0 Ft összeggel hagyja jóvá.

(3) Az önkormányzat részvényeinek, részesedéseinek, tartós és rövid távú megtakarításainak (lekötött betéteinek) állományát 10. sz. melléklet szerint határozza meg.

10.§.

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeinek, felvállalt lakossági támogatásainak, kiadásainak alakulását a képviselő-testület az előterjesztés alapján állapítja meg.

A Taktaharkány Egészséges Környezetéért Alapítvány részére 1200 háztartás x 12 hó 800.-Ft, összesen 11 520 e Ft támogatást, a TAKTAKÖZI ÖSSZT részére 573 750.-Ft tagdíjat, mag a Csatornamű Vízgazdálkodási Társulat működéséhez 620 e Ft támogatást nyújt.

V. Költségvetési létszámkeret

11.§.

(1) A képviselő-testület az önkormányzat összesített létszámkeretét 115,75 főben, a 2013. december 31-i tervezett záró létszámát mindösszesen 154,8 főben, a közfoglalkoztatottak tervezett létszámát 105 főben határozza meg.

A képviselő-testület a létszámkeretet az önállóan működő intézményenként, valamint költségvetési szervenkénti bontásban a 4. melléklet szerint állapítja meg.

VI. Közvetett támogatások

12.§.

A képviselő-testület a 2013. évi közvetett támogatásokat, azok jellege, mértéke, illetve összege szerinti részletezettséggel - a vonatkozó jogszabályok szerint- a 8. melléklete alapján hagyja jóvá.

VII. A költségvetés készítésére, végrehajtására és módosítására vonatkozó szabályok

13.§.

(1) A költségvetési szerveknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító okiratunkban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre vonatkozó előírások, a gazdálkodási, számviteli szabályok maradéktalan betartása, és az ellenőrizhetőség szempontjainak biztosítása mellett.

(2) A képviselő-testület felhatalmazza az önkormányzati költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(3) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. Amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, a tervezett kiadási előirányzatok nem teljesíthetők.

14.§.

(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási és bevételi előirányzatok közötti átcsoportosításról e Rendelet 15. §.

(1) - (6) bekezdéseiben és a 16. §-ban foglalt kivételekkel a képviselő-testület dönt.

(2) Ehhez kapcsolódóan a képviselő-testület szükség szerint, de évente legalább négy alkalommal – a II. negyedévben, a III. negyedévben az I. félévi gazdálkodásról szóló beszámolóval, a IV. negyedévben a háromnegyed éves beszámolóval együtt, valamint tárgyévét követő évben legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig – december 31-i hatállyal - módosítja a Rendeletét.

15.§.

(1) A költségvetési szervek a költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzataikat saját hatáskörben módosíthatják, a kiadási előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthatnak végre a (2) – (6) bekezdésben foglalt szabályok betartása mellett.

(2) Az átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére kivéve az Áht. végrehajtási rendelete 36. §. (2) bekezdésében foglalt eseteket.

(3) Az Áht. végrehajtási rendelete 35. §. (10) bekezdése szerint az önkormányzati költségvetési szervek a gazdálkodási év során elért többletbevételeiket 1.000 e Ft értékhatárig saját hatáskörben felhasználhatják. E §. alkalmazásában többletbevétel a költségvetési szerv intézményi működési bevételei és felhalmozási bevételei kiemelt előirányzatának eredeti előirányzatán felül pénzügyileg teljesült összeg.

(4) Az értékhatárt meghaladó többletbevételek felhasználásról - a költségvetési szervek vezetői által benyújtott kérelem alapján - a Pénzügyi Bizottság dönt.

(5) A költségvetési szervek az államháztartáson belülről kapott működési és felhalmozási célú támogatásokat, valamint az államháztartáson kívülről átvett működési és felhalmozási pénzeszközöket – a kapcsolódó célnak megfelelően – saját hatáskörben felhasználhatják.

(6) Az önállóan működő költségvetési szervek esetében az előirányzatok módosítására csak a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjével történő előzetes egyeztetés alapján, annak egyetértésével kerülhet sor.

(7) A költségvetési szervek a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokat, valamint a többletbevételek felhasználásához kapcsolódó módosításokat kötelesek a felügyeleti szervnek 60 napon belül betérjeszteni, melyről a polgármester a képviselőtestület 30 napon belül tájékoztatja. Az önállóan működő költségvetési szervek e a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv adatszolgáltatása útján tesznek eleget.

(8) A képviselő-testület a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokkal a Rendeletet a 14.§. (2) bekezdésében meghatározott időpontokban módosítja.

16.§.

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra esetenként és intézményenként vagy feladatonként 2.000 e Ft összeg erejéig.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak előirányzat-módosítási és a kiadásai előirányzatok közötti átcsoportosítási jogát esetenként és intézményenként vagy feladatonként 5.000 e Ft összeg erejéig a Pénzügyi Bizottságra ruházza át.

(3) Az (1)-(2) bekezdésben foglalt előirányzat-módosításról és átcsoportosításról a Rendelet módosításával egyidejűleg a képviselő-testületnek be kell számolni, melyekkel a képviselő-testület a Rendeletet a 14. §. (2) bekezdésében meghatározott időpontokban módosítja.

17.§.

(1) Az önkormányzat költségvetési szerveinél, intézményeiben létszámnövekedést csak a képviselő-testület engedélyezhet.

(2) A megüresedett álláshelyek betöltésére a polgármesterrel történő előzetes egyeztetés után kerülhet sor. Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

18.§.

(1) A költségvetési szervek feladatainak változását a képviselő-testület engedélyezi az alapító okirat egyidejű módosításával.

(2) A költségvetési szerveknél szakmai programok indításához, feladatmutatót érintő fejlesztéshez a képviselőtestület előzetes hozzájárulása szükséges. A döntést megelőzően vizsgálni kell annak rövid és hosszabb távú költségvetési hatását.

(3) Az állami támogatásokat megalapozó adatok évközi változásáról tárgyév április 10-éig, június 10-éig, október 10-éig a költségvetési szerv vezetője köteles az igénylésért felelős Gazdasági munkatárs részére adatot szolgáltatni.

(4) A költségvetési szervek vezetői felelősek a az állami támogatásokat megalapozó adatok (létszám, stb.) valóságtartalmáért, az elszámolásokhoz szükséges dokumentumok helyességért, valamint kötelesek az elszámolások alapját képező nyilvántartásokat, dokumentumokat naprakészen vezetni.

19.§.

(1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére pénzbeli támogatást nyújt e Rendelet 20. §. (1) – (5) bekezdéseiben foglalt előírások mellett.

(2) Az önállóan működő, valamint az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek közhasznú, kiemelten közhasznú alapítványokat, és civil szervezeteket nem támogathatnak.

(3) A képviselő-testület a működési célú végleges támogatások közül a társadalmi szervezetek és alapítványok közül, a csatornázással összefüggő feladatok támogatására a keretösszeg felosztását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe ruházza át.

(4) A képviselő-testület a működési célú végleges támogatások között az egyéb civil szervezetek és egyéb feladatok támogatására jóváhagyott keretösszeg felhasználását a polgármester hatáskörébe ruházza át.

20.§.

(1) Az előző § szerinti támogatások folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezetekkel/magánszemélyekkel az Önkormányzat nevében a polgármester megállapodást köt a támogatás céljáról, a támogatott tevékenységről, a támogatás összegéről, a felhasználás határidejéről, a rendelkezésre bocsátásnak (folyósításnak) módjáról, feltételeiről, ütemezéséről, az elszámolási kötelezettség szabályairól, valamint a jogosulatlanul igénybevett támogatás visszafizetési rendjéről.

(2) A megállapodás megkötésének feltétele, hogy a támogatott szervezet/magánszemély írásban nyilatkozik arról, hogy köztartozás nem terheli, illetve gazdálkodó és egyéb szervezetek felé fennálló tartozása nincs, eleget tett az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 30.§-ában előírt kötelezettségének, valamint, hogy megfelel a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek.

(3) A támogatott jogosult részben, vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból nem vagy csak részben valósítható meg.

(4) Amennyiben a támogatott az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a pályázatban megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatások igényléséhez valótlán adatokat szolgáltatott, a támogatást az önkormányzat költségvetési számlájára köteles egy összegben visszafizetni.

(5) A felsorolt támogatások felhasználásáról a támogatott legkésőbb a költségvetési évet követő március 31-ig köteles a támogatást megítélő részére írásbeli beszámolót készíteni, csatolva a felhasználást igazoló bizonylatok hitelesített

másolatát.

(6) Amennyiben a támogatott az elszámolási kötelezettségnek nem tesz eleget, illetve nem tudja hitelt érdemlően igazolni az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 30.§-ában előírt kötelezettség teljesítését, a továbbiakban önkormányzati támogatásban nem részesülhet.

VIII. A gazdálkodásra vonatkozó egyéb szabályok

21.§.

(1) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a képviselő-testület előzetes engedélye szükséges. Az olyan pályázatok benyújtására, melyek saját forrást nem igényelnek, vagy a szükséges saját forrás rendelkezésre áll, de a következő évekre költségvetési kihatással járnak, a polgármester előzetes engedélye alapján kerülhet sor.

(2) Az önkormányzati pályázatokról, és azok önrészének mértékéről a képviselő-testület határozattal dönt.

22.§.

A képviselő-testület az önkormányzati költségvetésben szereplő felújítások, projektek, és beruházások lebonyolításával, a projektek elszámolásával a Polgármesteri Hivatalt bízta meg.

23.§.

A képviselő-testület 2013. évi könyvvizsgálói teendőik ellátásával Dr. Gaál Gézát bízta meg.

24.§.

(1) Amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az intézmény az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – alátámasztó leltározást elegendő kétévenként végrehajtani. A következő leltározást 2014. évben december 31-i fordulónappal el kell végezni.

(2) Kötelező a megszűnés napjával azonos fordulónappal a leltározást végrehajtani, amennyiben az intézmény átszervezés vagy jogutód nélküli megszűnés következtében megszűnik.

IX. Finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos szabályok

25.§.

(1) A képviselő-testület felhatalmazza polgármestert az önkormányzat számláin lévő átmenetileg szabad pénzeszközök

- elkülönített (lekötött) betétként történő elhelyezésére,
- államilag garantált forgatási célú értékpapírok vásárlására.

(2) Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek az (1) bekezdés szerinti hasznosításáról a féléves- és az éves beszámoló keretében a képviselő-testületet tájékoztatni kell.

X. Pénzellátás szabályai

26.§.

(1) Az önkormányzat intézményeinek pénzellátását a polgármesteri hivatal kincstári finanszírozásban, időarányosan biztosítja az előirányzat-felhasználási terv figyelembevételével. A kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia. E szabálytól eltérni csak a beruházások, és felújítások esetén lehet, a hozzá kapcsolódó bevételek realizálásának ismeretében.

(2) Az önkormányzati költségvetési szervek részére a feladatellátáshoz évközben egyszeri jelleggel jóváhagyott támogatásokat a polgármesteri hivatal a jóváhagyást követő 8 napon belül egy összegben folyósítja.

(3) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy egyedi kérelmek alapján az intézményeknek folyósítandó éves költségvetési támogatás előirányzatának időben előre hozott finanszírozását engedélyezze, amennyiben a kiadáshoz szükséges bevétel az Önkormányzat költségvetési elszámolási számláján rendelkezésre áll. Az ebből jelentkező túl-, illetve alulfinanszírozást az következő havi, de legkésőbb a december havi támogatás utalásánál rendezni kell.

(4) A meghatározott célra kapott állami támogatás, valamint a támogatás értékű bevétel az összeg címzettjének számlájára érkezést követően továbbutalható.

XI. Vegyes és záró rendelkezések

27.§.

(1) Ezen önkormányzati rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2013. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) Mezőöri járást 2013. évre nem állapít meg a képviselő-testület.

Taktaharkány, 2013. február 25-én.

(:Varga László:
Mária:)
polgármester

(:Dr. Gadnai
jegyző

1. sz. melléklet A bevételi és kiadási főösszeg előirányzat-csoportonkénti összegei
2. sz. melléklet 2013. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti összetétele

3. sz. melléklet Az önkormányzat 2013. évi kiadásai kötelező feladatai, önként vállalt feladatai, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban (szociális, társadalompolitikai juttatásokat is) 2013. évi egyéb működési és felhalmozási kiadásait az társadalom-, szociálpolitikai és egyéb társadalombiztosítási juttatásokat
4. sz. melléklet Költségvetési létszám szervenként, intézményenként és szakfeladatonként
5. sz. melléklet A 2013. évi költségvetési egyenleg összege működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, általános és céltartalék
6. sz. melléklet A 2013. évi költségvetési hiány/többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban
7. sz. melléklet Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit,
8. sz. melléklet Közvetlen és közvetett támogatások
9. sz. melléklet önkormányzat több éves kihatással járó feladatait éves bontásban
10. sz. melléklet 2013. évi költségvetési mérleg közgazdasági tagolásban
11. sz. melléklet 2013. évi előirányzat felhasználási terv (finanszírozási terv)

Indokolás:

A költségvetésre vonatkozó fontosabb jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény

az államháztartásról

A helyi önkormányzat költségvetési rendelete

23. § (1) A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

24.§.(2) A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

37. § (1) Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

(2) A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek körét, a pénzügyi ellenjegyző feladatait, összeférhetetlenségének eseteit, képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg.

A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybe vételét, beleértve a betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a c) és d) pont szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt

g) a Stabilitási tv. szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a

kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és h) a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék. A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni. A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervként be kell mutatni az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is a költségvetési rendeletnek a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait tartalmazó részében