

**Vámosszabadi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2015.  
(III....) önkormányzati rendelete**

**Vámosszabadi Község Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről és  
végrehajtásának rendjéről**

Vámosszabadi Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 1. pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdése alapján, figyelemmel a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényben megfogalmazott feltételekre, továbbá Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.) előírásaira, valamint Vámosszabadi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. évi költségvetési koncepcióját megfogalmazó 221/2013. (XI. 28.) számú határozatában foglaltak figyelembevételével az alábbi rendeletet alkotja:

**A rendelet hatálya**

**1. §**

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervre, a Vámosszabadi Vackor Óvoda intézményre terjed ki.

**A költségvetés bevételei és kiadásai**

**2. §**

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2015. évi összesített költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:

<b>a) költségvetési bevételeit</b>	<b>1 95 317 E Ft-ban</b>
aa) működési költségvetési bevételeit	148 588 E Ft-ban
ab) felhalmozási költségvetési bevételeit	46 729 E Ft-ban
<b>b) költségvetési kiadását</b>	<b>1 95 317 E Ft-ban</b>
ba) működési költségvetési kiadását	110 088 E Ft-ban
<i>ebből:</i>	
- személyi jellegű kiadások	43 439 E Ft-ban
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 347 E Ft-ban
- dologi kiadások	50 443 E Ft-ban
- ellátottak pénzbeli juttatása	1 280 E Ft-ban
- egyéb működési célú kiadások	5 279 E Ft-ban
<i>ebből:</i>	
- működési célú pénzeszköz átadás ÁHT-on kívülre	2 680 E Ft-ban
- működési célú pénzeszköz átadás ÁHT-on belülre	899 E Ft-ban
bb) felhalmozási költségvetési kiadását	50 994 E Ft-ban
<i>ebből:</i>	
- a beruházások előirányzatát	26 270 E Ft-ban
- a felújítások előirányzatát	24 267 E Ft-ban
- az egyéb kiadások, támogatások előirányzatát	457 E Ft-ban
<b>c) költségvetési egyenlegének összegét:</b>	<b>348 E Ft-ban</b>
<i>ebből:</i>	
<b>-működési célú egyenleg:</b>	<b>4 265 E Ft</b>
<b>-felhalmozási célú egyenleg</b>	<b>-4 265 E Ft</b>
<b>d) a költségvetési hiány belső finanszírozását szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybevétele</b>	
<b>33 887 E Ft-ban</b>	
<i>ebből:</i>	

- da) működés célra 0 E Ft-ban  
db) felhalmozási célra 0 E Ft-ban

**c) a további költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit 0 E Ft-ban**

ebből:

- ea) a működést szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit 0 E Ft-ban  
- eb) a felhalmozást szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit 0 E Ft-ban

állapítja meg

c) A Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti **adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 3. sz. melléklet,**

d) A Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja alapján meghatározott **saját bevételeket a 4. számú melléklet** szerint, az **adósságot keletkeztető fejlesztési célokat az 5. számú melléklet** hagyja jóvá.

**e) Az általános tartalék összegét 32 535 E Ft-ban**

ebből céltartalék:

- Iparterületi utak aszfaltozására 10 000 E Ft-ban  
- Épülethasznosítási terv kidolgozására 1 000 E Ft-ban

**j) Az Önkormányzat összesített éves létszám előirányzatát 18 főben, a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát 10 főben**

*kötelező feladatok 18+10 fő*

*önként vállalt feladatok 0 fő*

*állami (államigazgatási) feladatok 0 fő*

**Z) Az Önkormányzat dolgozóinak cafetéria-keretét 200 E Ft/fő/év**

összegben határozza meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet **1.1. melléklete** alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban az **1.2., 1.3., 1.4. mellékletek** szerint állapítja meg.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a **2.1. és a 2.2. melléklet** részletezi.

(5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának az igénybevételeit rendeli el.

### **A költségvetés részletezése**

#### **3. §**

(1) a) Az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az **1. számú tájékoztató,**

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a **2. számú tájékoztató,**

b) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – a **3. számú tájékoztató,**

c) az előirányzat felhasználási tervet a **4. számú tájékoztató** szerint,

d) a költségvetési hozzájárulásokat az **5. számú tájékoztató** szerint,

e) a céljellelű támogatásokat részletező kimutatást a **6. számú tájékoztató** szerint,

b) az Önkormányzat beruházási kiadásainak feladatonkénti részletezését a

**6. számú melléklet** szerint,

f) az Önkormányzat felújítási kiadásának célonkénti részletezését a **7. számú melléklet** szerint,

g) az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint az Önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását a **8. számú melléklet** szerint hagyja jóvá a Képviselő-testület.

(2) A Képviselő-testület a kiadások között **32 735 E Ft** általános tartalékot állapít meg. A tartalékkal való rendelkezés jogát a Képviselő-testület fenntartja magának. **Céltartalék???**

#### **Az Önkormányzat és az irányított intézmények költségvetése** **4. §**

(1) A Képviselő-testület a 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, közös önkormányzati hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként a **9.1.-9.2. mellékletek** szerint határozza meg.

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat, valamint a költségvetési szervei összeállított, tartalmi és formai szempontból ellenőrzött költségvetését az önkormányzati rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő 30 napon belül a Kincstár területi szervéhez nyújtsa be.

#### **A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatáskörök** **5. §**

(1) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket: az Áht. 73. §

aa) pontja szerinti értékpapír kibocsátását, vásárlását, valamint

ab) pontja szerinti hitel, kölcsön felvételét, törlesztését a Képviselő-testület fenntartja magának, az;

ac) szerinti szabad pénzeszközök hasznosításáról

a.) elkülönített betétként történő elhelyezéséről, vagy

b.) abból államilag garantált értékpapír vásárlásáról a jegyző javaslatára a polgármester dönt.

(2) A szabad pénzeszközöknek az (1) bekezdés szerinti hasznosításáról a Képviselő-testületnek a féléves és az éves beszámoló, illetve a gazdálkodás háromnegyedéves helyzetéről szóló tájékoztatás keretében a polgármester beszámol.

#### **A 2014. évi költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök** **6. §**

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

#### **7. §**

(1) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(2) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki

(3) A költségvetési szerv vezetője az e rendelet **10. mellékletében** foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

(4) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

## 8. §

(1) A Képviselő-testület az év közben engedélyezett központi támogatások (pótelőirányzatok) felhasználásáról, a jegyző által történő előkészítés után, a polgármester előterjesztése alapján, — az első negyedév kivételével — negyedévente, de legkésőbb a költségvetési évet követő év február 28-áig - december 31-i hatállyal - módosítja a költségvetési rendeletét.

(1) Amennyiben év közben az Országgyűlés az Önkormányzatot érintő hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően, a jegyző haladéktalanul a Képviselő-testület elé terjeszti a költségvetési rendelet módosítását.

(2) A polgármester az állampolgárok élet- és vagyoni biztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) az Önkormányzat költségvetése terhére intézkedést hozhat, amelyről a Képviselő-testület legközelebbi ülésén köteles beszámolni.

(3) A Képviselő-testület a nem költségvetési szervei útján végeztetett lakossági és közösségi szolgáltatások vonatkozásában támogatást nem nyújt.

## 9. §

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(1) A Képviselő-testület a költségvetési rendelet 9. § (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(2) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(4) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(5) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat

valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.

#### A gazdálkodás szabályai

##### 10. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek az alapfeladataik ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani.

(4) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

##### 11. §

(1) Az Önkormányzati Hivatal vezeti az önkormányzati szintű összesített, valamint a Vámoszabadi Vackor Óvoda intézményre vonatkozóan - a jegyző által meghatározott formában - az évközi előirányzat-módosítás nyilvántartást.

#### A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

##### 12. §

(1) Az Önkormányzat a költségvetés végrehajtását belső ellenőrzés keretében ellenőrzi. A belső ellenőrzési feladatokat a Győri Többcélú Kistérségi Társulás keretében működő ellenőrzési társulás végzi az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor köteles a Képviselő-testületet tájékoztatni.

(2) A jegyző köteles olyan kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a célok eléréséhez. Minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE). A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

#### Átmeneti gazdálkodás

##### 13. §

(1) Az Áht. 25. § (3) alapján - mivel az Önkormányzat 2015. január 1-jéig a költségvetési rendeletét nem alkotta meg - a polgármester jogosult az Önkormányzat költségvetését megillető bevételeknek a hatályos jogszabályok szerinti beszedésére, és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(2) A polgármester a 2015. évi költségvetés elfogadásakor - az (1) bekezdésben foglaltak alapján - a Képviselő-testületnek beszámol, a Képviselő-testület a beszedett bevételeket és a teljesített kiadásokat e rendeletbe beépítve fogadja el.

#### Záró rendelkezések

##### 14. §

(1) E rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Vámosszabadi, 2015. március 15.

**Lizákné Vajda Livia**  
**polgármester**

**Domjáné dr. Fehérvári Diána**  
**aljegyző**

**Záradék**

**A rendelet kihirdetve:**

**Vámosszabadi, 2015. március**

**Domjáné dr. Fehérvári Diána**  
**aljegyző**