

Nyírmihálydi község Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2012. (III.09.) önkormányzati rendelete

Nyírmihálydi község Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről

Nyírmihálydi község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991. XXI. törvény 138§ (1) bekezdés b) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92/C § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljáró (könyvvizsgáló) és a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92 § (13) bekezdés e) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) Nyírmihálydi Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat

a) bevételi főösszegét **308900ezer forintban**

b) kiadási főösszegét **308900ezer forintban**

c) hiányát **41643ezer forint költségvetési hiánnyal** állapítja meg.

**Ebből: 37806E Ft működési
3837E Ft felhalmozási hiány.**

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

(3) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási elő irányszatok mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2.1. és a 2.2. *melléklet* részletezi.

(4) A felhalmozási célú hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges.

(5) A normatív hozzájárulásokat jogcímenként a képviselő-testület a 6. *melléklet* alapján hagyja jóvá.

3. §

A költségvetés részletezése

A Képviselő-testület az önkormányzat 2012. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 7. *melléklet* szerint határozza meg.

- (2) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 8. melléklet szerint részletezi.
- (3) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 3. melléklet részletezi.
- (4) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 4. melléklet tartalmazza.
- (5) Az önkormányzat 2012. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 5. melléklet részletezi.
- (5) Az önkormányzat által adott céljellegű támogatásokat a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (7) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként a 11. - 15. mellékletek szerint határozza meg.
- (9) A elismert tartozásállományt a 16. melléklet tartalmazza.
- (10) Az önkormányzat társadalom- és szociálpolitikai juttatásait a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (11) Az önkormányzat a kiadások között **5000 E Ft** céltartalékot és **2300E** forint általános tartalékot állapít meg. A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület fenntartja magának.
- (12) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület fenntartja magának.
- (13) Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek 2012. évben engedélyezett létszámát 51 főben, a közfoglalkoztatottak létszám-előirányzatát 32 főben állapítja meg a képviselő-testület.

A költségvetési forráshiány és finanszírozása

4. §

- (1) A költségvetési rendelet 2.§-a alapján az önkormányzat költségvetése mindösszesen **41643 E Ft** hiányt tartalmaz, **melyből 37806 E Ft** működési, **3837 E Ft** felhalmozási forráshiány.
- (2) A Képviselő-testület az önkormányzati feladatok ellátásához, a költségvetés végrehajtásához szükséges likviditás folyamatos biztosításához, a pénzügyi egyensúly fenntartásához **10.000 E Ft** folyószámlahitel rendelkezésre állását engedélyezi.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a likvid-hitelkeret év közbeni felvételéről szükség szerint döntsön azzal, hogy döntéséről a következő Képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.
- (4) Az önkormányzati vagyon működtetéséből elért működési többletbevételt - minden költségvetési szerv vonatkozásában - a hiány csökkentésére kell fordítani.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzatnál és irányítás a alatt lévő költségvetési szerveknél a költségvetés végrehajtása kapcsán realizált többletbevételeket, és a kiadási megtakarítást a költségvetés forráshiányának csökkentésére fordítja.

(6) Az önkormányzat a pályázati kiírásban foglaltaknak történő megfelelés esetén pályázatot nyújt be a Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló törvény 6. számú mellékletében rendelkezésre álló "Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására" Az elnyert támogatás összegét a működési forráshiány csökkentésére fordítja.

(7) Az önkormányzat a pályázati kiírásban foglalt feltételeknek való megfelelés esetén pályázatot nyújt be a Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló törvény 5. számú mellékletében rendelkezésre álló "Önkormányzati felzárkóztató támogatás" előirányzatra. Az elnyert támogatás összegét a működési forráshiány csökkentésére fordítja.

(8) A hitel felvétele - a likvid hitel kivételével - a Képviselő-testület kizárólagos hatásköre.

III. Fejezet

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

Általános rendelkezések

5. §

(1) Az Önkormányzat és irányítás a alatt álló költségvetési szerveinek költségvetése terhére felhalmozási célú kötelezettségvállalás a felhalmozási célú bevételekből származó előirányzatokkal egyezően tehető, működési bevétel előirányzata terhére felhalmozási célú kötelezettség nem vállalható.

(2) A beruházási, felújítási munkákra vonatkozó szerződésekben konkrétan meg kell határozni a pénzügyi teljesítés határidejét, amely legkorábban a számla beérkezését követő 30. nap lehet.

(3) A Képviselő-testület az információs és önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi XII. törvény szerint a nettó Ft-ot el nem érő értékű szerződés esetén a közzétételt mellőzi.

(4) AzFt-ot elérő, és azt meghaladó értékű szerződés esetén a Polgármester gondoskodik a 2011. évi XII. törvény 1. sz. mellékletében meghatározott adatoknak az önkormányzat honlapján, vagy a helyben szokásos módon - a szerződés létrejöttét követő 60 napon belül - történő közzétételéről, és azok öt éves időtartamú elérhetőségének biztosításáról.

(5) A Polgármester gondoskodik az államháztartási törvény szerinti nem normatív, céljellégű, működési és fejlesztési támogatásokra vonatkozó adatoknak az önkormányzat honlapján, vagy a helyben szokásos módon - a döntés meghozatalát

(6) Az önkormányzat gazdálkodása során rendelkezésre álló átmenetileg szabad pénzeszközeit betétben történő elhelyezés útján hasznosíthatja. A Polgármester a betétben elhelyezett pénzeszközökről a Polgármesteri tájékoztató keretében nyújt információt a Képviselő-testület részére.

(7) A Képviselő-testület az egyéb, átmenetileg szabad pénzeszközök (6) bekezdés szerinti hasznosításával kapcsolatos döntéshozatalt a Polgármester hatáskörébe utalja azzal, hogy lekötést kizárólag a számlavezető pénzintézetnél kezdeményezhet. A Polgármester a betétben elhelyezett

pénzeszközökről a Polgármesteri tájékoztató keretében nyújt információt a Képviselő-testület részére.

(8) A Képviselő-testület az önkormányzat likviditási helyzetének kedvezőtlen alakulása esetén meghatározott időtartamra a kiadásokat korlátozó intézkedéseket vezethet be. Kedvezőtlennek minősül az a likviditási helyzet, ha az önkormányzat folyószámla-hitelkeretének kihasználtsága a 80 %-ot meghaladja.

A költségvetési szervek gazdálkodása

6. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szervei az éves költségvetésüket az Alapító Okiratban előírt, illetve engedélyezett, a Szervezeti és Működési szabályzatban részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett, a szakmai hatékonyság gazdaságosság, eredményesség, a vagyon rendeltetés szerű használata követelményeinek érvényesítésével, a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső ellenőrzési előírások betartásával kötelesek végrehajtani.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv az alapfeladati ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és egyéb közterhek előírányzataival minden esetben, egyéb előírányzatokkal a munkamegosztási megállapodásban foglaltakban megfogalmazott előírások szerint rendelkezik.

(3) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv által az önállóan működő költségvetési szerv számára ellátott feladatok fedezetéül az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv nyilvántartásaiban elkülönített előírányzatok szolgálnak, melyeket kizárólag az önállóan működő költségvetési szerv érdekében használhat fel.

(4) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények önkormányzati támogatása az intézményvezető által a tényleges kifizetési kötelezettségek alapján összeállított havi szintre lebontott finanszírozási igény szerint történik, maximum az előírányzat felhasználási ütemtervben meghatározott havi keretek erejéig.

(5) Az intézmények 2012.évi költségvetési előírányzatainak megváltoztatására a rendeletben meghatározottakhoz képest a következők szerint kerülhet sor növelésre a Képviselő-testület döntése alapján biztosított pótelőírányzat összegével, vagy a központi döntés alapján kapott előírányzatokkal. valamint többletfeladatok fenntartó általi intézményhez rendelése esetén, a Képviselő-testület előírányzat elvonásra, vagy csökkentésre irányuló döntése alapján, vagy a központi döntés alapján elvont előírányzatokkal, illetve feladat elmaradáshoz kapcsolódóan, pályázati támogatással megvalósuló projektekhez biztosított támogatási összeggel, illetve pályázati összeg esetleges visszafizetésével, a Képviselő-testület által jóváhagyott pénzmaradványhoz kapcsolódó elő írányzat növekedés vagy csökkenés összegével.

(6) A személyi juttatások előírányzata nem emelhető az intézményi működési bevételek előírányzatot meghaladó többletéből.

(7) A gazdálkodás során a költségvetésben jóváhagyott személyi juttatásokból keletkezett megtakarításból a költségvetési szervek jutalmazásra, vagy egyéb adható juttatásra, költségtérítésre kizárólag a határozatlan időre foglalkoztatott munkavállaló jogviszonyának megszűnése esetén használhatnak fel vezetői döntés alapján.

(8) Az intézményi hatáskörben szabályozott kitüntető díjak - amelynek a címadományozás nem része -

adományozásához kapcsolódóan biztosított juttatásokra a bérmegetakarítás biztosítja a fedezetet.

(9) Az intézményi költségvetésben a felmentési illetmények, végkielégítések és jubileumi jutalmak kifizetése céljából biztosított előirányzatok felhasználásáról a pénzmaradvány elszámolás keretében dokumentáltan számot kell adni.

(10) A költségvetési szervek a költségvetésükben jóváhagyott előirányzatokon túli saját forrás igénylő pályázatot a Képviselő-testület előzetes tájékoztatásával nyújthatnak be a saját forráshoz szükséges fedezet Képviselő-testület általi jóváhagyását követően.

(11) Tartós kötelezettségvállalásra a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon kerülhet sor az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél.

(12) A költségvetési szervek vezetői a Képviselő-testület által jóváhagyott ki emelt előirányzatokon belül kötelesek a gazdálkodást folytatni, a kiemelt elő irányzatok túllépése fegyelmi felelősségre vonást von maga után.

(13) A bevételi elő irányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

A pénzmaradvány elszámolása

7. §

(1) A pénzmaradvány elszámolása során az intézményektől elvonásra kerül az intézményi alaptevékenység –bevételeinek és az alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételeknek a többlete, meghatározott célra biztosított előirányzat fel nem használt része, az előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan ezen rendeletben korlátozás alá eső elő irányzatok fel nem használt részmunkaadókat terhelő járulékok azon része, amely nem köthető a személyi juttatások maradványához, feladatelmaradás miatt, az elmaradt feladattal arányos támogatási rész.

(2) A költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználásáról a Képviselő- testület dönt, azt gazdasági szükséghelyzetben, illetve jelentős összegű költségvetési hiány esetében korlátozhatja vagy elvonhatja.

Személyi juttatások

8. §

(1) A Képviselő-testület a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 43. § (1) bekezdésében foglalt illetményalapot 2012. január 1-jétől 38.650 Ft-ban állapítja meg.

(2) A köztisztviselők részére megállapított cafeteria juttatás, étkezési hozzájárulás mértéke 193250 Ft/fő/év, mely összeg tartalmazza a munkáltatót terhelő adót is.

(3) A Képviselő-testület a közalkalmazottak 2012.évi illetményét a közalkalmazottak jogállásáról szóló módosított 1992. évi XXXIII. törvény 1. sz. mellékletében foglaltak szerint határozza meg.

(4) A költségvetési szerveknél címadományozásra az irányító szerv előzetes hozzájárulásával kerülhet sor, az adományozáshoz kapcsolódó pénzügyi fedezet egyidejű meghatározásával.

(5) Az önkormányzati intézményeknél az illetményfizetés egységesen, a munkavállaló által megválasztott lakossági folyószámlára utalással történik. Az illetmény utalására vonatkozóan a hatályos jogszabályokban foglaltak szerint kell intézkedni.

Előirányzat felhasználás és módosítás

9. § (1) Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók a vonatkozó jogszabályokban és jelen rendeletben meghatározottak szerint.

(2) A Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

(3) Az évközi központi előirányzat-zárolást a polgármester köteles haladéktalanul, a költségvetési rendelet egyidejű módosítása érdekében a Képviselő-testület elé terjeszteni.

(4) A Képviselő-testület a költségvetési rendeletben jóváhagyott kiadási, bevételi és létszám előirányzatok között az átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(5) Az élelmezési feladatokkal összefüggő bevételi és kiadási, valamint az Áfa befizetési kötelezettségre jóváhagyott előirányzatokat kizárólag az élelmezési tevékenység végzésével összefüggésben lehet felhasználni, azokat más előirányzatra átcsoportosítani nem lehet.

(6) A közüzemi díjakra - víz, gáz, villamos energia - biztosított előirányzatok kizárólag ezen kiadásokra használhatók fel, azokat más előirányzatra átcsoportosítani nem lehet.

(7) A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kiemelt előirányzatokon belül minden más kiadás nemet megelőzően biztosítani a közüzemi díjak, élelmezési kiadások, adó- és járulékfizetési kötelezettségek, valamint egyéb, jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges előirányzatokat. Többletfedezetet ezen kiadásokra a Képviselő-testület nem biztosít, azt az intézménynek saját költségvetéséből kell kigazdálkodnia.

(8) A kiadási előirányzatokra történő kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt és le nem kötött része biztosítja-e a fedezetet.'

(9) A költségvetési szerveknél a rehabilitációs hozzájárulásra tervezett előirányzat megtakarításból 2012. évben határozott időre, 2012. november 30. napjáig legalább 4 óras rokkant nyugdíjas személy alkalmazására kerülhet sor azzal a feltétellel, hogy többlet előirányzatra - sem személyi juttatásokra, sem munkaadókat terhelő járulékokra - irányuló igényt nem nyújthatnak be ehhez kapcsolódóan és nem csoportosíthatnak át más előirányzataból a rehabilitációs hozzájárulás előirányzatára.

(10) A polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja arról, ha az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak.

(11) A Képviselő-testület - az első negyedév kivételével- negyedévente, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-ei hatállyal módosítja költségvetési rendeletét. Szükség szerint a költségvetési rendelet gyakrabban is módosítható.

Az önkormányzati biztos kirendelése

10. § (1) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 71.§-a alapján az irányítás alá tartozó költségvetési szervhez történő önkormányzati biztos kirendelésének szükségességét és az ahhoz kapcsolódó értékhatárt a következők szerint állapítja meg:

Önkormányzati biztost kell kirendelni, ha az önkormányzat által irányított költségvetési szerv 30 napon túli elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10⁻¹ %-át vagy a 150 millió forintot és e tartozását egy hónap alatt sem képes 30 nap alá szorítani.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott tartozásállomány fennállásáig a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés szabályain felül csak az önkormányzati biztos ellenjegyzésével vállalható kötelezettség és rendelhető el utalványozás.

(3) Az önkormányzati biztos a költségvetési szerv szervezeti felépítését, működési folyamatát és gazdálkodását érintő racionalizálási javaslatokat tehet, intézkedéseket kezdeményezhet.

IV. Fejezet

11. §

Költségvetési mérleg bemutatásának szabályozása

(1) Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegben az önkormányzat és intézményei összes bevételét és összes kiadását, mérlegszerűen, egyensúlyban kell bemutatni. A költségvetésben elkülönítve működési és felhalmozási mérleget is kell készíteni.

Az összevont költségvetési mérleg bevételi oldalán a bevételeket jogcímenként, a finanszírozási célú bevételeket belső, illetve külső finanszírozás megbontásban, belső finanszírozás esetén a pénzmaradvány igénybevétel megbontva működési és felhalmozási célra, a külső finanszírozást megbontva működési és felhalmozási célú hitel felvételre.

A költségvetési mérleg kiadási oldalán a kiadásokat a címrendben meghatározottaknak megfelelően, költségvetési szervenként, valamint feladatonként kell bemutatni, elkülönítve a működési célú és felhalmozási célú kiadásokat, a finanszírozási célú műveletek kiadásait működési célú, illetve felhalmozási célú bontásban.

(2) Az (1) bekezdésben szabályozott költségvetési mérleget úgy kell összeállítani, hogy a felhalmozási és működési célú bevételek és kiadások, a hiány és annak finanszírozása megállapíthatóak legyenek.

(3) A Képviselő-testület a 2012.évi költségvetési rendelet mellékleteinek formátumát és adattartalmát jelen rendelet mellékleteinek megfelelően fogadja el.

V. Fejezet

Záró rendelkezések

12. § (1) A Képviselő-testület megbízza a Polgármestert, hogy az e rendeletben megállapított szabályoknak megfelelően gondoskodjon a költségvetési gazdálkodás operatív végrehajtásáról.

(2) E rendelet napján lép hatályba.

fejezet

Dr. Nánássy Elek

jegyző

E rendeletet a mai napon kihirdetem:

2012. március

Dr. Nánássy Elek
jegyző

Dr. Vincze István
polgármester