

Felsőtárkány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2022. (II. 11.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről

Felsőtárkány Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § -ára figyelemmel, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a) *Felsőtárkány Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat) és*
- b) *Felsőtárkány Község Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, beleértve Felsőtárkányi Közös Önkormányzati Hivatalt (a továbbiakban: Közös Hivatal).*

ELSŐ RÉSZ

Az Önkormányzat költségvetésének bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének **a finanszírozási műveletek bevételeivel csökkentett bevételi főösszegét 638.340.533 Ft-ban, a finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszegét 814.315.257 Ft-ban** ezen belül:

- a) **működési bevételeket 627.249.012 Ft-ban** ebből:
 - aa) intézmények és az önkormányzat működési bevételei 50.975.000 Ft-ban
 - ab) közhatalmi bevételek 204.600.000 Ft-ban
 - ac) önkormányzatok költségvetési támogatása 337.659.814 Ft-ban
 - ad) működési célú támogatások államháztartáson belülről 33.714.198 Ft-ban *(ebből EB alaptól 16.200.000 Ft)*
 - ae) működési célú átvett pénzeszközök 300.000 Ft-ban *(ebből kölcsön visszatérülés 300.000 Ft)*
- b) **a működési kiadásokat 710.341.249 Ft-ban** ebből:
 - ba) személyi juttatásokat 282.238.215 Ft-ban
 - bb) munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót 39.305.089 Ft-ban
 - bc) dologi kiadásokat 226.117.120 Ft-ban
 - bd) ellátottak pénzbeli juttatásait 1.500.000 Ft-ban
 - be) egyéb működési célú kiadások 143.249.825 Ft-ban *(ebből kölcsön nyújtás 300.000 Ft)*
 - bf) tartalékok 17.931.000 Ft-ban
- c) **a felhalmozási bevételt 11.091.521 Ft-ban** ebből: felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 11.091.521 Ft-ban *(ebből EB alaptól - Ft)*
- d) **a felhalmozási kiadásokat 103.974.008 Ft-ban** ebből:
 - da) beruházások összegét 37.140.582 Ft-ban
 - db) felújítások összegét 66.833.426 Ft-ban állapítja meg.

(2) A 2022. évi **költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete –175.974.724 Ft (költségvetési hiány)**. A költségvetési hiány finanszírozásához, valamint a 2022. évi megelőlegezett

központi támogatás visszafizetéséhez 186.184.365 Ft finanszírozási bevétel bevonására volt szükség, mely teljes egészében belső finanszírozásból (előző évi maradványból) származik. A belső finanszírozás három részből áll, az előző évben fel nem használt működési és felhalmozási támogatással megvalósuló pályázatok eredeti előirányzatként történő tervezéséből 14.497.675 Ft értékben, a költségvetési egyensúly biztosításához szükséges 126.993.189 Ft maradvány igénybevételből, valamint egyéb feladatokhoz igénybe vett maradványból 44.693.501 Ft összegben. Az előző évi maradványból 143.440.650 Ft működési maradvány, 42.743.715 Ft felhalmozási maradvány. A működési kiadások működési bevételeket meghaladó összege 83.092.237 Ft, míg a felhalmozási bevételeket meghaladó felhalmozási kiadások összege 92.882.487 Ft. A finanszírozási célú bevételek tartalmaznak a fentiekén kívül forgatási célú belföldi értékpapír beváltást 150.000.000 Ft összegben.

(3) Egyéb finanszírozási kiadásként jelenik meg a 2022. évi központi támogatás megelőlegezésének visszafizetése a Magyar Államkincstárnak 10.209.641 Ft összegben valamint forgatási célú belföldi értékpapír vásárlás 150.000.000 Ft összegben.

3. §

(1) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított **974.524.898 Ft bevételi főösszeget** bevételi források (fejezetek) szerint az alábbiak alapján hagyja jóvá:

- a) Költségvetési szervek bevételei **25.203.198 Ft** (I. fejezet)
- b) Önkormányzati feladatok saját bevételei **245.167.000 Ft** (II. fejezet)
- c) Önkormányzati támogatások államháztartáson belülről és átvett pénzeszközök **30.010.521 Ft** (III. fejezet)
- d) Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése **300.000 Ft** (IV. fejezet)
- e) Helyi önkormányzatok támogatásai **337.659.814 Ft** (V. fejezet)
- f) Finanszírozási bevételek **336.184.365 Ft** (VI. fejezet)

(2) A védőnői feladatokhoz az Önkormányzat **16.200.000 Ft-ot** vesz át az Egészségbiztosítási Alapból működési célú támogatás államháztartáson belülről bevételként.

(3) A **bevételi főösszeg** fejezetek, címek, alcímek, előirányzati csoportok, bevételi rovatok és jogcímek szerinti megoszlását az 1. melléklet tartalmazza.

(4) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított **974.524.898 Ft kiadási főösszeget** kiadási előirányzatok (fejezetek, előirányzat-csoportok) szerint az alábbiak alapján hagyja jóvá:

- a) Költségvetési szervek működési költségvetési kiadása **298.516.312 Ft** (I. fejezet/1 előirányzati csoport)
- b) Költségvetési szervek felhalmozási kiadásai **527.000 Ft** (I. fejezet/2 előirányzati csoport)
- c) Önkormányzati feladatok működési költségvetési kiadásai **248.423.242 Ft** (II. fejezet/1 előirányzati csoport)
- d) Önkormányzati beruházások kiadásai **39.284.452 Ft** (II. fejezet/1,2 előirányzati csoport)
- e) Önkormányzati felújítási kiadások **66.833.426 Ft** (II. fejezet/2 előirányzati csoport)
- f) Átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások **98.658.000 Ft** (III. fejezet/1 előirányzati csoport)
- g) Kölcsönök nyújtása **300.000 Ft** (IV. fejezet)
- h) Tartalékok **17.931.000 Ft** (V. fejezet)
- i) Finanszírozási kiadások **160.209.641 Ft** (VI. fejezet)
- j) Költségvetési befizetések **43.841.825 Ft** (VII. fejezet)

(5) A **kiadási főösszeg** fejezetek, címek, alcímek, előirányzati csoportok, kiadási rovatok és jogcímek szerinti megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat költségvetésének **mérlegét** bevételi források és kiadási tételek szerinti bontásban a 3/1. és 3/2. mellékletek szerint hagyja jóvá a Képviselő-testület. A 3/3. melléklet külön mutatja be az államigazgatási-, a kötelező – és az önként vállalt feladatok bevételeit és kiadásait.

(7) Az önkormányzat és intézményei **engedélyezett létszámát** a 4. melléklet tartalmazza.

(8) Az önkormányzat **felhalmozási kiadásait** az 5. melléklet tartalmazza. A költségvetés nem tartalmaz olyan fejlesztési célokat, melyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válna szükségessé.

(9) Adósságot keletkeztető ügyletekből, önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségei az önkormányzatnak nincs, európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programokkal kapcsolatosan 11.091.521 Ft bevételi előirányzattal rendelkezünk.

4. §

(1) Az önkormányzati költségvetés 3. § (4) bekezdés h) pontjában jóváhagyott kiadási összegből az **általános tartalék 5.000.000 Ft.**

(2) Az önkormányzati költségvetés 3. § (4) bekezdés h) pontjában jóváhagyott kiadásának összegéből a **céltartalék 12.931.000 Ft,** az V. fejezet 2-es címszám szerint.

(3) A finanszírozási célú pénzügyi műveletek közül a hitelek, kölcsönök felvételét kizárólag a Képviselő-testület rendelheti el. Az éven belüli forgatási célú értékpapír vásárlást, a folyószámla-hitelkeret feletti rendelkezést, hiteltörlesztést, a szabad pénzeszközök törvényben szabályozott betétként történő elhelyezését és visszavonását összeghatár nélkül a Képviselő-testület a Polgármester hatáskörébe utalja, melynek határidőben történő végrehajtásáról a Gazdasági vezető gondoskodik.

5. §

A Képviselő-testület felhatalmazza az Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőit és a polgármestert a 2022. évi költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a kiadások teljesítésére.

MÁSODIK RÉSZ

A költségvetés végrehajtásával és módosításával

Összefüggő rendelkezések

6. §

(1) A tervezés során külön kell választani a költségvetési szervek és az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait a felhalmozási bevételektől és kiadásoktól. A bevételeket és kiadásokat - a feladat jellege alapján – államigazgatási, kötelező és önként vállalt bontásban is be kell mutatni a Képviselő-testületnek.

(2) Az éves költségvetés végrehajtását

- a) *az alapító okiratokban előírt, engedélyezett, valamint az intézményi szervezeti működési szabályzatban részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,*
- b) *a szakmai hatékonyság és gazdaságosság, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,*
- c) *a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső kontrollrendszerek működtetésére vonatkozó előírások betartásával*

kell a költségvetési szerveknek biztosítani.

(3) Az önkormányzat és költségvetési szervei minden pénzmozgásról kötelesek elszámolni. A költségvetési szervek és az önkormányzat minden költségvetési bevétele és költségvetési kiadása költségvetésük részét képezi. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek a költségvetési rendeletben jóváhagyott valamennyi előirányzatuk felhasználásáról saját hatáskörben döntenek.

(4) A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát, a központi költségvetési támogatások felhasználását, a követelések és kötelezettségek nyilvántartását, továbbá a vagyon összetételének és a tevékenység eredményének bemutatását foglalja magában.

(5) A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel – vállalható.

(6) A költségvetés végrehajtásakor kiemelt figyelmet kell fordítani az előirányzott bevételek beszedésére. A kötelezettségvállalások megtörténte előtt meg kell győződni arról, hogy az időarányos működési és felhalmozási bevételek realizálódtak-e. Amennyiben a kiadások halaszthatók, csak későbbi időpontban – a bevételek teljesülése után – vállalható kötelezettség. A közüzemi számlák határidőben teljesítendőek. A szigorú és takarékos gazdálkodásról minden költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell.

(7) Megkülönböztetett figyelemmel kell az év folyamán az adóbevételek beszedését biztosítani. Az adóbevételek teljesülését folyamatosan figyelemmel kell kísérni, az esetleges adóbevételi elmaradások miatt szükségessé válhat működési kiadások zárolása, tervezett előirányzatok csökkentése.

(8) Intézmény a Képviselő-testület felhatalmazása nélkül éven túli kötelezettséget nem vállalhat.

(9) A rendelet tartalmazza az átmeneti gazdálkodás időszakának költségvetési adatait.

7. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetését jelen rendelet módosításával testületi döntéssel megváltoztathatja. Év közben a Képviselő-testület - a bevételek túlteljesítése nélkül - megemelheti a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét olyan feladatokhoz kapcsolódóan, melyek a költségvetés készítésekor még nem voltak ismertek.

(2) A költségvetési előirányzat-módosítások és előirányzat-átcsoportosítások nem érinthetik az Országgyűlés és a Kormány kizárólagos hatáskörébe tartozó előirányzat változtatásokat.

(3) Ha év közben az Országgyűlés a Költségvetési törvényben jóváhagyott hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(4) A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletet.

(5) A költségvetési szervek és a polgármester saját hatáskörében végrehajtott előirányzatmódosításokról, átcsoportosításokról a polgármester főszabály szerint a Képviselő-testületet havi rendszerességgel tájékoztatja. Az I. negyedévről április végéig kell tájékoztatást adni.

(6) Ha év közben az Önkormányzat a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni.

(7) A helyi előirányzat változtatások tartalmuk szerint az alábbiak lehetnek:

- a) *pótelőirányzatok, előző évi maradványok és elrendelt zárolások esetén a költségvetés főösszegeinek módosítása,*
- b) *ténylegesen elért többletbevétel esetén a költségvetés főösszegeinek módosítása a Képviselő-testület döntését követően, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén a költségvetési főösszeg csökkentése,*
- c) *ténylegesen elért többletbevétel nélkül a költségvetés bevételi és kiadási főösszegeinek azonos összeggel történő növelése*
- d) *a jóváhagyott kiadási, bevételi, támogatási főösszeg változatlansága mellett - fejezetek, címek, alcímek, előirányzat-csoportok, bevételi és kiadási rovatok közötti –átcsoportosítások.*

(8) A költségvetési szerveknél az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovatainak megtervezett bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor még nem volt figyelembe vehető.

(9) Alapítványi forrás átvételére és átadására a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörében kerülhet sor az Önkormányzatnál.

(10) Nem alapítványi forrás átvételére az Önkormányzatnál összeghatártól függetlenül a polgármester jogosult.

Költségvetési szervekre vonatkozó rendelkezések

8. §

(1) A költségvetési szervek saját hatáskörben megemmelhetik kiadási és bevételi előirányzatukat a következő esetekben:

- a) B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett kiadásokat, annak összegéig
- b) a költségvetési szerv személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatait
 - ba) a Képviselő-testület által jóváhagyott többletbevételből,
 - bb) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,

- bc)* az eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó egyéb forrásból,
- bd)* az egységes rovatrend K33 Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzat terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás-vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges
- c)* az államháztartáson belülről kapott támogatások, a nem alapítványtól származó véglegesen átvett pénzeszközök összegével a támogatási cél szerinti előirányzatokat.

(2) A működési és felhalmozási előirányzatok közötti átcsoportosításra a költségvetési szerv vezetője a Képviselő-testület döntése alapján jogosult.

(3) A költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatok között a Képviselő-testület jóváhagyásával hajthat végre átcsoportosítást, szintén Képviselő-testületi jóváhagyás szükséges államháztartáson belüli támogatás és átadott pénzeszköz előirányzat módosításához.

(4) A 2021. évi maradvány Képviselő-testületi jóváhagyását követően a maradvány személyi juttatásra fordítható részének azt a személyi juttatás megtakarításából származó összeget kell tekinteni, melynek járulék maradványa is rendelkezésre áll.

(5) A közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerint az adható kategóriába tartozó pótlékok megállapítására, illetve a meglévők szintjének emelésére - fedezet hiányában - nincs lehetőség.

(6) A költségvetési szerv vezetője az évközi létszámmozgásokat a költségvetésben jóváhagyott személyi juttatási kereten belül kezelheti. Az illetmény-többlettel járó létszámcsereket előzetesen egyeztetni köteles a Közös Hivatal vezetőjével és a Közös Hivatal Gazdasági vezetőjével.

(7) Fenti rendelkezések, valamint a jóváhagyott előirányzaton belüli gazdálkodás be nem tartása fegyelmi felelősségre vonással jár.

(8) A polgármester év közben köteles figyelemmel kísérni az önkormányzati költségvetési szervek személyi juttatásokkal és a létszámmal való gazdálkodását, figyelemmel a jogszabályi előírásokra.

(9) A költségvetési szerv saját döntésével a Képviselő-testület által meghatározott feladat-, illetékességi és működési körét nem változtathatja meg.

(10) Alapítványi forrás átvételére és átadására a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörében kerülhet sor a költségvetési szerveknél.

9. §

A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak az alaptevékenységre használható fel.

10. §

A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű szabad előirányzatok mértékéig kerülhet sor.

11. §

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv pénzeszközeit az Önkormányzat által meghatározott belföldi banknál nyitott bankszámlán köteles kezelni, más banknál bankszámlát nem nyithat.

12. §

A költségvetési szerv az alapító okiratának megfelelően vállalkozhat, feltéve, hogy ez nem veszélyezteti az alapító okiratban meghatározott alaptevékenységét és az ebből fakadó kötelezettségeinek teljesítését, továbbá vállalkozási bevételei fedezik a vállalkozási tevékenység valamennyi közvetlen- és közvetett kiadását és a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó amortizációt.

13. §

(1) A költségvetési szerv vezetője szakmailag és gazdaságilag is felelős a feladatai ellátásához a vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéért, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáért, a költségvetési szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság, a gazdaságosság és az eredményesség követelményeinek érvényesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért, a belső kontrollok megszervezéséért és működtetéséért.

(2) A 2022. évi takarékos gazdálkodásra tekintettel az önkormányzati költségvetési szervek évközben csak rendkívüli helyzetben igényelhetnek pótelőirányzatot.

Az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó rendelkezések

14. §

(1) A polgármester előirányzat-átcsoportosítási jogkörében az alábbi döntéseket hozhatja a személyi juttatások növelése nélkül a jóváhagyott kiadási előirányzatokra vonatkozóan:

- a) *a II. fejezet 1 előirányzati csoporton belül címek és alcímek között azonos rovaton belül, továbbá egyes címeken, alcímeken belül és között az 1, 2, 3, 4, 5 rovatok között összeghatár nélkül előirányzat átcsoportosítást hajthat végre,*
- b) *a II. fejezet 2 előirányzati csoporton belül a 6, 7, 8 rovatok között összeghatár nélkül előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre,*
- c) *a II. fejezet 1, 2 előirányzati csoportok között összeghatár nélkül átcsoportosítást hajthat végre, figyelemmel arra, hogy a változtatás működési hiányt nem okozhat,*
- d) *az V. fejezet 2-es címszámon szereplő céltartalék terhére előirányzat-módosítást hajthat végre, amellyel a személyi juttatások előirányzatát is módosíthatja,*
- e) *a működési költségvetés és a felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatait a fejezetek között átcsoportosíthatja anélkül, hogy a költségvetésben működési hiányt okozna,*
- f) *a II. fejezet, a III. és IV. fejezet címszámai között előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre, figyelemmel arra, hogy a változtatás a költségvetésben működési hiányt nem okozhat.*

(2) A polgármester előirányzat-módosítási hatáskörben megemelheti

- a) *az államháztartáson belülről kapott támogatások, a nem alapítványtól származó véglegesen átvett pénzeszközök összegével a megfelelő fejezetek előirányzatait összeghatár nélkül,*
- b) *a 4. § (3) bekezdésre tekintettel összeghatár nélkül a VI. fejezet bevételi és kiadási előirányzatait.*

(3) A költségvetésben biztosított előirányzatokon belül a polgármester saját hatáskörben 1 millió forintig dönthet a forrásfelhasználásról, döntéséről a soron következő Képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(4) Rendkívüli helyzetben a polgármester kötelezettséget vállalhat, kifizetést rendelhet el, döntéséről a soron következő Képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

15. §

A 4. §-ban jóváhagyott általános tartalék felhasználása az *I. félévet követően Képviselő-testületi döntéssel történhet.*

A kiadások készpénzben történő teljesítésének esetei az önkormányzatnál

16. §

Felsőtárkány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a kiadások készpénzben történő teljesítését a következő kifizetések esetében engedélyezi:

- a) dolgozók részére kiadott előlegekre (vásárlás, utazás)
- b) készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzésekre
- c) kiküldetési és reprezentációs kiadásokra
- d) kisösszegű szolgáltatásokra, reklám propaganda célokra
- e) gépkocsik üzemeltetési, fenntartási kiadásaira
- f) magánszemélytől vásárlások kifizetéseire
- g) segélyek kifizetésére
- h) térítési díjak visszafizetésére
- i) állományba tartozók személyi kifizetéseire (pld. megszűnéssel összefüggő kifizetések dolgozói tartozás esetén)
- j) állományba nem tartozók személyi kifizetéseire
- k) közfoglalkoztatottak munkabérének kifizetésére

HARMADIK RÉSZ Záró rendelkezések

17. §

Hatályát veszti az Önkormányzat és intézményei 2022. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 18/2021. (XII. 17.) önkormányzati rendelet.

18. §


Ez a rendelet 2022. február 14-én lép hatályba.

19. §

A kimutatásokat a 6. melléklet tartalmazza.


Szántósi Rafael
polgármester




Dr. Márton Erik György
jegyző