

Taszár Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
4/2006. (III.14.) számú rendelete
az Önkormányzat 2006. évi költségvetéséről

Taszár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 65. §-ának (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján 2006. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak szerveire (polgármester, bizottságok, képviselő-testület hivatala) és az Önkormányzat intézményeire terjed ki.

2. §

- (1) Az Áht. 67. §. (3) bekezdése alapján a Képviselő-testület a címrendet a (2)-(3) bekezdés szerint állapítja meg.
- (2) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működő intézmények külön-külön alkotnak egy-egy címet. Ennek felsorolását e rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő- nem intézményi kiadások e rendelet 4. számú melléklete szerinti felsorolásban külön-külön címet alkotnak.

I.

**A költségvetés bevételeinek és kiadásainak
fő összege, a hiány mértéke**

3. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat és költségvetési szervei együttes 2006. évi költségvetését

334.481 ezer Ft bevétellel,
334.481 ezer Ft kiadással és
25.000 ezer Ft hitellel

állapítja meg.

Ezen belül:

- | | |
|--|------------------|
| • a működési célú bevételt | 329.621 e Ft-ban |
| • a működési célú kiadásokat | 329.621 e Ft-ban |
| ebből: | |
| - a személyi juttatások kiadásait | 172.479 e Ft-ban |
| - a munkaadókat terhelő járulékokat | 53.288 e Ft-ban |
| - a dologi kiadásokat | 77.114 e Ft-ban |
| - az ellátottak pénzbeli juttatásait | 8.671 e Ft-ban |
| - a speciális célú támogatásokat | 16.047 e Ft-ban |
| - a kötelező tartalékot | 1.211 e Ft-ban |
| - a céltartalékot | 811 e Ft-ban |
| • a felhalmozási célú bevételt | 4.860 e Ft-ban |
| • a felhalmozási célú kiadást | 4.860 e Ft-ban |
| ebből: | |
| - a beruházások összegét | - e Ft-ban |
| - a felújítások összegét | 4.860 e Ft-ban |
| - egyéb felhalmozási célú kiadások | - e Ft-ban |
| - egyéb felhalmozási célú támogatások | - e Ft-ban |
| - az intézményi felhalmozási kiadások összegét | - e Ft-ban |

állapítja meg.

Az önkormányzat bevételei és kiadásai

4. §

- (1) A 3. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását és az egyéb bevételeket, valamint az intézményi támogatásokat intézményenként e rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.
- (2) A Képviselő-testület a 2006. évi költségvetés önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenkénti kiadási előirányzatait e rendelet 3. számú melléklete szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetésében szereplő működési jellegű feladatok kiadásait a rendelet 4. számú melléklete szerint állapítja meg.
- (4) A Képviselő-testület a felújítási előirányzatokat célonként e rendelet 5. számú melléklete szerint hagyja jóvá. A jóváhagyott új induló célok a keretösszegeken belül az elfogadott rangsornak megfelelően valósíthatók meg.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat éves létszámkeretét összesen, valamint önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként e rendelet 4. számú melléklete szerint állapítja meg.

A bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtéséhez szükséges intézkedések, a hitelműveletekkel kapcsolatos hatáskörök

5. §.

- (1) A Képviselő-testület a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében 25.000 e Ft forrás kiegészítő hitel felvételét hagyja jóvá. A működési hiány csökkentésére beadja kérelmét az ÖNHIKI támogatásra, a nem támogatott összegre hitelt vesz fel, a legfeljebb 1 éves időtartamra felvehető folyószámlahitel összege 5.000- e Ft.
- (2) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a számlavezető bankkal a folyószámla hitelkeret megállapodásnak a bankszámla-szerződésben rögzített 2006. évi kondíciókkal történő aláírására, illetve amennyiben a likviditási helyzet indokolja a számlavezető banktól munkabér és más rövid lejáratú hitel felvételére. A működési hitel felvételéről 2.000 e Ft felett a Képviselő-testület dönt.

A bevételi többlet kezelése

6.§

- (1) A gazdálkodás során az év közben létrejött bevételi többletet a Képviselő-testület értékpapír vásárlás, illetve pénzügyi lekötés útján hasznosíthatja.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását 5.000 e Ft-ig a képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedésekről a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.
- (3) A (2) bekezdésben meghatározott összeget meghaladó bevételi többlet felhasználásáról a képviselő-testület annak felmerülését követő testületi ülésén esetenként dönt.
- (4) A költségvetési szerv a jóváhagyott bevételi előirányzatain felül többletbevételét a felügyeletét ellátó szerv egyidejű tájékoztatásával, a tényleges többlet 50 %-ának megfelelő összegű, saját hatáskörű előirányzat-módosítás után használhatja fel. A képviselő-testület ezt az előirányzat-módosítási jogosultságot indokolt esetben az érintett költségvetési szerv értesítése mellett magához vonhatja.

Általános és kötelező tartalék

7. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat kötelező tartalékát

1.211 ezer Ft összegben

állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat általános tartalékát

811 ezer Ft összegben állapítja meg.

(3) Az általános tartalék felhasználásáról a képviselő-testület az erre vonatkozó igény felmerülésekor egyedi határozatban dönt, a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

Több éves kihatással járó feladatok

8. §

A képviselő-testület megállapítja, hogy az önkormányzatnak több éves kihatással járó kötelezettségei nincsenek.

Előirányzat-felhasználási ütemterv

9. §

A 2006. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét havi bontásban a 6. számú melléklet tartalmazza.

Gördülő tervezés

10. §

A Képviselő-testület a tárgyévet követő három évben várható bevételeket és kiadásokat a 7. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

II.

A 2006. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

11. §

- (1) A Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2004.(IX.28.) önkormányzati rendelet 1. sz. mellékletében átruházott hatáskörökön túl a jóváhagyott kiadásai előirányzatok közötti és a céltartalék terhére történő átcsoportosítás jogát az Áht. 74. §. (2) bekezdése alapján a Polgármesterre ruházza át az alábbiak szerint:
 - a) Dologi, működési célú pénzeszköz-átadási és ellátottak juttatásai kiadási főcsoportjai között előirányzott változtatásokat hajthat végre, amely kiadási többlettel nem járhat.
 - b) A felhalmozási célú átadások, felújítási és felhalmozási kiadások közötti előirányzatot módosíthat, amely kiadási többlettel nem járhat.
 - c) A céltartalékot dologi előirányzatra és pénzeszköz-átadási és ellátottak juttatásai előirányzatra csoportosíthatja.
- (2) Az átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években - a Képviselő-testület által jóváhagyottnál nagyobb többletkiadással nem járhatnak.
- (3) Az átruházott hatáskörben történt átcsoportosításokról az érdekeltek negyedévente, a negyedévet követő első Képviselő-testületi ülésen kötelesek beszámolni. A költségvetési rendelet módosítására a polgármester ezzel egyidejűleg javaslatot tesz.
- (4) A jóváhagyott költségvetésen, testületi vagy polgármesteri döntésen alapuló előirányzatokról, előirányzat módosításokról az intézmények intézményi kiadási és bevételei főcsoportokra szóló kiértékelését a Közjegyzőség végzi.

12. §

- (1) Az önállóan gazdálkodó intézmények éves költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a takarékoság érvényesítéséért, a bevételek növeléséért az alapfeladatok sérelme nélkül az intézmény vezetője a felelős.
- (2) Az önállóan gazdálkodó intézmény éves költségvetését a megállapított önkormányzati támogatás és saját bevételei terhére úgy köteles megtervezni, hogy abból biztosított legyen az éves gazdálkodás, kötelezően ellátandó feladatait maradéktalanul teljesíteni tudja.
- (3) Az intézményeknél tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok – amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be – nem teljesíthetők.

- (4) Az intézmények számadási kötelezettséggel tartoznak a részükre juttatott céljellegű támogatás rendeltetésszerű felhasználására vonatkozóan.
- (5) Az intézmények kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával nyújthatnak be szakmai pályázatokat abban az esetben, ha a pályázattal megvalósuló feladat ellátása költségvetési többlettámogatást igényel.

13. §.

- (1) Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról - ha az érdemi döntést igényel - a testület dönt a polgármester előterjesztésére a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.
- (2) Az (1) bekezdésben nem szereplő központi pótelőirányzatok felosztásáról és az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek saját hatáskörben kezdeményezett rendelet módosításáról a képviselő testület a 10. §. (3) bekezdésben foglalt módon dönt.

Az intézményi előirányzat módosítás szabályai

14. §

- (1) Az intézmény saját előirányzat módosítási hatáskörében eljárva, bevételi és kiadási előirányzatának fő összegét, ezen belül a kiemelt előirányzatokat és ezekhez kapcsolódóan a részelőirányzatokat felemelheti:
 - a.) az élelmezési bevételeken kívül a tervezett összes bevételi előirányzatot meghaladó többletbevételéből,
 - b.) előző évi (évek) tartalékként kezelt pénzmaradványából,
 a 6. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével.
- (2) Az intézmény az (1) bekezdés szerinti hatáskörében eljárva tartós, a költségvetési évet meghaladó időtartamú kötelezettséget nem vállalhat.
- (3) Az intézmény saját hatáskörében eljárva, az intézményi költségvetést az alábbiak szerint módosíthatja:
 - a.) Dologi, működési célú pénzeszköz – átadási és ellátottak juttatásai kiadási főcsoportjai között előirányzat változtatásokat hajthat végre.
 - b.) Felhalmozási célú átadások, felújítási és felhalmozási kiadások között előirányzatot módosíthat.
 - c.) Működési költségvetés és felhalmozási jellegű kiadások közötti előirányzat módosítás, illetve a működési és felhalmozási célú támogatások megváltoztatása felügyeleti engedéllyel, a Képviselő-testületi rendelet jóváhagyása után hajtható

- vége. Ezen átcsoportosítás a működési hiányt hátrányosan nem befolyásolhatja, ebből eredően a gazdálkodásban zavart nem okozhat.
- d.) Kiadási főcsoportjain belül az egyes részelőirányzatok között az előirányzatokat megváltoztathatja, a személyi juttatások előirányzatát kivéve a g) pont figyelembe vételével.
 - e.) Bevételi előirányzatán belül az egyes részelőirányzatait (az önkormányzati támogatás és ezen belül a működési és felhalmozási célú támogatás, továbbá az élelmezéssel összefüggő bevételek kivételével) megváltoztathatja.
 - f.) Az élelmezés és vásárolt élelmezés kiadási előirányzatát, valamint az ezekhez kapcsolódó bevételi előirányzatokat saját hatáskörben nem módosíthatja.
 - g.) Az intézmény személyi juttatás és járulékai előirányzata intézményi hatáskörben csak a fenntartó engedélyével a jogszabályi előírások figyelembevételével módosítható.
- (4) A 2005. évi pénzmaradvány jóváhagyását követően pénzmaradványból intézményi hatáskörben, személyi juttatásra a feladatelmaradás és a céltartalék tételeivel korrigált maradvány használható fel. A 2005. évi pénzmaradvány felhasználása a zárszámadási rendeletben történő jóváhagyás után használható fel.
- (5) Az intézmény a saját hatáskörű előirányzat módosításokról a felügyeleti szervét negyedévenként tájékoztatja.
- (6) Az élelmezési támogatások elszámolására első esetben félévkor kerül sor.

Létszám- és bér gazdálkodással kapcsolatos előírások

15. §

- (1) Az intézmény vezetője önálló létszám- és bér gazdálkodási jogkörében eljárva az intézmény részére engedélyezett létszám (álláshely) keretet a tényleges foglalkoztatás során köteles betartani.
- (2) Az egyes foglalkoztatási formákra (teljes munkaidős, részmunkaidős, valamint a megbízási, tiszteletdíjas foglalkoztatás) álláshelyenként, illetve összességében az elemi költségvetésben tervezett (módosított személyi juttatás) előirányzatot nem lépheti túl.
- (3) Az intézmény csak abban az esetben fordulhat a fenntartóhoz személyi juttatási pótelőirányzat kérelemmel, ha előirányzata, illetve maradványa nem biztosítja törvényben előírt kötelezettségei teljesítését.
- (4) Az intézménynél keletkezett bérmaradványból jutalom kifizetésére – kivéve a többletbevételből történő kifizetést – csak abban az esetben kerülhet sor, ha valamennyi jogszabály szerinti fizetési kötelezettségét teljesíti.

- (5) Az intézménynél túlóra, helyettesítési díj elszámolására, kifizetésére átalány alkalmazásával nem kerülhet sor.
- (6) Amennyiben az intézmény létszámleépítést tervez és erre támogatási kérelmet ad be a Belügyminisztériumhoz, akkor a kapott támogatási összeggel az önkormányzat által meghatározott támogatás összege csökkentésre kerül a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

16. §.

A képviselő testület hozzájárul, hogy az intézmények saját költségvetésük terhére az e rendeletben szereplő beruházási és felújítási feladataikat elvégezhessék. Az 500 e Ft értékhatárt meghaladó feladatokat az intézmény vezetője 30 nappal a munkálatok megkezdése előtt köteles a jegyzőnek bejelenteni. Ezen feladatok megvalósítása azonban sem a tárgyévben, sem a későbbi években sem fejlesztési, felújítási, sem működési többlettámogatási igényvel nem járhat.

17. §.

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 15/A §-ában foglalt 200 e Ft-ot meghaladó összegű támogatások átadása előtt a támogatás címettségével megállapodást kell kötni, amit a helyben szokásos módon ki kell hirdetni a jóváhagyást követő 60 napon belül.

18. §.

Az önkormányzat intézményei éven túli fejlesztési kötelezettséget csak a Képviselő-testület jóváhagyásával vállalhatnak.

19. §.

Az önállóan gazdálkodó intézmények költségvetési támogatását a Képviselő-testület az intézmények pénzellátási rendje szerint biztosítja. Az egyéb szervezetek részére nyújtott támogatások a megállapodásoknak megfelelően, illetve negyedévente egyenlő részletekben kerüljenek kiutalásra.

20. §.

A Képviselő-testület a közalkalmazotti illetmények megállapításánál csak a törvény által kötelezően előírt, illetve a testület által engedélyezett átsorolások, illetve kedvezmények többletköltségeire biztosít önkormányzati támogatást.

21. §.

Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervezetben szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályai:

- (1) Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervnél, szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység végzésére szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében külső személy vagy szervezet az e §-ban meghatározott feltételekkel vehető igénybe.
- (2) A szolgáltatási szerződést írásban kell megkötöni.
- (3) A szerződéskötés feltétele, hogy
 - a.) a költségvetési szerv az adott feladat ellátáshoz megfelelő szakértelemmel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy
 - b.) eseti, nem rendszeres jellegű feladat ellátása szükséges és a költségvetési szerven belül a feladat ellátásához megfelelő szakértelemmel rendelkező személy átmenetileg nem áll rendelkezésre.
- (4) Jogszabályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározott vezetői feladat ellátására szolgáltatási szerződés nem köthető.
- (5) A feladat ellátásának – a fenntartóval egyeztetett - részletes feltételeit, az ellátható feladatokat a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzatban határozza meg.
- (6) A szerződésnek tartalmaznia kell különösen:
 - a.) az ellátandó feladatot,
 - b.) a díjazás mértékét,
 - c.) részletes utalást arra, hogy a (3) bekezdésben írt feltétel mely körülményre tekintettel áll fenn,
 - d.) a szerződés időtartamát,
 - e.) szervezettel kötendő szerződés esetén azt, hogy a szervezet részéről személy szerint ki(k) köteles(ek) a feladat ellátására, valamint,
 - f.) a teljesítés igazolására felhatalmazott személy megnevezését.

Záró és egyéb rendelkezések

22. §.

- (1) A Képviselő-testület a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszédése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszédett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

- (2) Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba. A rendelet kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.

Taszár, 2006. március 13.

Pataki Sándor
polgármester

Dr. Kovács Lajos
körmegyző