

**Kenderes Város Önkormányzata
Képviselő-testületének**

9/2011. (III.8.) rendelete

**a képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek
költségvetési tervezésének és zárszámadás készítésének,
elemi beszámolójuk felülvizsgálatának rendjéről és tartalmáról,
valamint a költségvetési és zárszámadási rendeletek tartalmáról**

Kenderes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 10. §. (1) bekezdésében, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 118.§-ában és államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) felhatalmazása alapján az önkormányzati képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetési tervezésének és zárszámadás készítésének, elemi beszámolójuk felülvizsgálatának rendjéről és tartalmáról, valamint a költségvetési és zárszámadási rendeletek tartalmáról az alábbi rendeletet alkotja:

I. A rendelet hatálya

- 1.§ A rendelet hatálya az Önkormányzat költségvetési szerveire és a Polgármesteri Hivatalra terjed ki.
- 2.§ E rendelet a kihirdetése napján lép hatályba azzal, hogy az önkormányzat 2011.évi költségvetési rendeletének módosításait és a 2010 évről készített éves beszámolót már e rendelet alkalmazásával kell elkészíteni.

II. Költségvetés tervezésének rendje

Koncepció készítéssel kapcsolatos feladatok

- 3.§ A költségvetési koncepció összeállítása előtt a jegyző a Cigány Kisebbségi Önkormányzat (továbbiakban: CKÖ) elnökével - áttekinti a kisebbségi önkormányzat következő költségvetési évre vonatkozó feladatait, az önkormányzat bevételi forrásait, melyről emlékeztetőt készít.
- 4.§ A költségvetési kapcsolatokról származó bevételek (normatív, normatív kötött támogatások, átengedett SZJA, központosított előirányzatok, egyéb központi támogatások) kidolgozásáért a Pénzügyi és Városgazdálkodási Osztály vezetője (továbbiakban: osztályvezető) felelős.
- 5.§ A normatív és normatív kötött támogatásokhoz kapcsolódó feladatmutatókat a novemberi mutatószám felmérés adatai alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek az osztályvezető rendelkezésére bocsátani. Az adatszolgáltatásban foglaltak valódiságáért a költségvetési szerv vezetője aláírásával felelősséget vállal.

- 6.§ A jegyző gondoskodik a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottságának ellenőrzéséről, annak beépítéséről az önkormányzat éves ellenőrzési tervébe.
- 7.§ A költségvetési szervek vezetői kötelesek a jegyző részére november 15-ig jelezni a saját szervezetük előtt álló következő évi többlet feladatokat, feladat csökkenést, illetve bevételi forrásaik várható változását. A jegyző köteles a költségvetési szervek és az önkormányzat előtt álló feladatok és a bevételi források ismeretében a következő évi költségvetési koncepciót elkészíteni.
- 8.§ A következő évi költségvetési koncepcióról a polgármester köteles Kenderes Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata szerint az önkormányzati bizottságok, valamint a CKÖ véleményét kikérni.
- 9.§ A CKÖ a következő évről alkotott saját költségvetési koncepcióját határozatába foglalja.
- 10.§ Az önkormányzati bizottságok és a CKÖ a városi koncepcióról kialakított véleményét határozatba foglalja.
- 11.§ A polgármester köteles november 30-ig, az önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig Kenderes Város Önkormányzatának következő évi költségvetési koncepcióját a bizottságok és a CKÖ koncepcióról kialakított véleményével együtt a képviselő-testület részére benyújtani.
- 12.§ A költségvetési koncepció települési kisebbségi önkormányzatra vonatkozó részéről és a kisebbségi önkormányzat költségvetés készítésére vonatkozó határidőről a jegyző köteles tájékoztatni a települési kisebbségi önkormányzat elnökét a kisebbségi önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás alapján.
- 13.§ Kenderes Város Önkormányzata Képviselő-testülete és a CKÖ együttműködésükre vonatkozó részletes szabályokat és eljárási rendet az Áht. 68. §-ának (3) bekezdése alapján január 15-ig megállapodásban rögzítik. A megállapodás tartalmazza az egyes önkormányzatokra vonatkozó határidőket is annak érdekében, hogy a helyi önkormányzat számára a jogszabályokban előírt kötelezettségek határidőben teljesíthetőek legyenek.

Költségvetés készítésével kapcsolatos feladatok

- 14.§ A költségvetési tervezési feladatok koordinálásáért a jegyző felelős.
- 15.§ Az osztályvezető irányítja és felülvizsgálja a költségvetési szervek költségvetési tervjavaslatának összeállítását.
- 16.§ Az intézményi saját bevételek következő évi megalapozását szolgáló helyi rendeletek módosításának előkészítéséért az érintett költségvetési szervek vezetői, míg az előkészítés koordinálásáért és a rendeletek tervezetének elkészítéséért a jegyző, a képviselő-testület elé terjesztéséért a polgármester felelős.
- 17.§ Az osztályvezető készíti el és a jegyző hagyja jóvá a költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal költségvetési javaslatának összeállításával kapcsolatos

követelményeket. A követelményekről az osztályvezető körlevelet készít, melyet a polgármester ír alá. A körlevél költségvetési szervekhez történő eljuttatásáról az osztályvezető köteles gondoskodni.

- 18.§ A költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket a költségvetési koncepcióról alkotott képviselő-testületi határozat, valamint az elfogadott költségvetési törvény információi, a saját bevételeket megalapozó önkormányzati rendeletek, a köztisztviselői és közalkalmazotti jogállást, a munkaviszonyt meghatározó jogszabályok, az adókról és járulékokról szóló törvények, az államháztartás működési rendjéről szóló törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet, valamint a költségvetés készítéséhez készített pénzügyminisztériumi útmutató előírásainak figyelembe vételével kell kialakítani.
- 19.§ Az osztályvezető ellenőrzi a költségvetési szervek, valamint a Polgármesteri Hivatal által benyújtott költségvetési igények indokoltságát, teljesíthetőségét, a saját bevételek előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangját és a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelmények érvényesülését. Az osztályvezető az ellenőrzés tapasztalatairól tájékoztatja a jegyzőt.
- 20.§ Kenderes Város Önkormányzata és a CKÖ költségvetésére a költségvetési törvényből adódó részletes információk megismerése után, a helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése során a jegyző folytatja le az egyeztetést a kisebbségi önkormányzat elnökével, ennek keretében az elnök rendelkezésre bocsátja a CKÖ-re vonatkozó adatokat.
- 21.§ A CKÖ-vel kötött együttműködési megállapodás alapján a jegyző készíti elő a CKÖ költségvetési (zárszámadási) határozat tervezetét. A jegyző Kenderes Város Önkormányzatának költségvetési rendelet tervezetét véleményezésre a CKÖ részére átadja. A kisebbségi önkormányzat elnöke a CKÖ költségvetési határozat tervezetét elfogadásra, valamint a város költségvetési rendelet tervezetét véleményezésre terjeszti a kisebbségi önkormányzat testülete elé. A kisebbségi önkormányzat testülete a CKÖ költségvetését és a város költségvetési rendelet tervezetéről alkotott véleményt külön-külön határozatba foglalja. Az elnök az elfogadott határozatokat a helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezetének vitájához továbbítja a polgármester részére.
- 22.§ A polgármester a költségvetési rendelettervezetet az önkormányzat bizottságai elé terjeszti, amik a költségvetési rendelet tervezetét véleményezik és azt határozatukba foglalják.
- 23.§ A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel és a reprezentatív szakszervezetek képviselőivel egyezteti, az egyeztetésről az osztályvezető emlékeztetőt készít, amit a jelenlévők aláírásukkal hitelesítenek.
- 24.§ A költségvetési rendelet tervezetét meg kell küldeni az önkormányzat által választott könyvvizsgálónak, a könyvvizsgálót a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület ülésére is meg kell hívni. A könyvvizsgáló a költségvetési rendelet tervezetéről kialakított véleményét írásba foglalja és azt megküldi a polgármesternek.
- 25.§ A polgármester költségvetési rendelet tervezetét az önkormányzati bizottságok és a könyvvizsgáló véleményével együtt a Képviselő-testület elé terjeszti tárgyév február 15-ig. A képviselő-testület megalkotja a költségvetési önkormányzati rendeletet.

III. Zárszámadás készítésének, felülvizsgálatának rendje és tartalma

- 26.§ A zárszámadási feladatok koordinálásáért a jegyző felelős.
- 27.§ Az osztályvezető készíti el és a jegyző hagyja jóvá a költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal zárszámadásával kapcsolatos követelményeket és határidőket. A követelményekről az osztályvezető körlevelet készít, melyet a polgármester ír alá. A körlevél költségvetési szervekhez történő eljuttatásáról az osztályvezető köteles gondoskodni.
- 28.§ Az osztályvezetőnek a követelmények között figyelembe kell vennie és a benyújtott zárszámadási dokumentumok között ellenőriznie kell, hogy:
- a./ a zárszámadási űrlapoknak megfelelően elkészítette-e a költségvetési szerv a felhalmozási kiadásainak részletezését feladatonként, valamint a felújítási kiadásainak részletezését célonként;
 - b./ elkészítette-e a költségvetési szerv vezetője a pénzügyminisztériumi útmutató és a kincstár levele szerinti részletezésben beszámolójának szöveges értékelését, melyben kitér a pénzmaradvány keletkezésének okára, a bevételi és kiadási előirányzatok és teljesítésük eltéréseinek okaira;
 - c./ elkészítették-e a költségvetési szerv feladatellátásához kapcsolódó – állami támogatások és hozzájárulások alapjául szolgáló mutatószámokkal történő elszámolást;
 - d./ Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatokról elkészítette-e a költségvetési szerv a tájékoztatóját;
 - e./ a beszámoló dokumentációjához csatolta-e a költségvetési szerv a pénzmaradványához kapcsolódó kötelezettségvállalások dokumentumainak felsorolását.
- 29.§ Az osztályvezető összeállítja a pénzmaradványok és költségvetési tartalék felhasználásának javaslatát, valamint felülvizsgálja és megállapítja az intézményi pénzmaradványt, ellenőrzi kimunkálásának szabályszerűségét.
- 30.§ Az osztályvezető Kenderes Város Önkormányzata költségvetési szervei pénzmaradványát és annak tervezett felhasználását az Ámr. 213.§-a alapján vizsgálja felül. A felülvizsgálatról tájékoztatja a jegyzőt.
- 31.§ A jegyző gondoskodik a költségvetési szervek által készített, állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal való elszámolás, mutatószám állomány adatai megalapozottságának ellenőrzéséről, annak beépítéséről az önkormányzat éves ellenőrzési tervébe.
- 32.§ A jegyző Kenderes Város Önkormányzata költségvetési szervei beszámolóját felülvizsgálja. A felülvizsgálat:
- a./ kiterjed a költségvetési előirányzattal összefüggően jóváhagyott - alaptevékenységbe tartozó - feladatok szakmai teljesítésére, értékelésére;
 - b./ kiterjed a költségvetési előirányzat megállapításának módjától (normatív, feladat-, intézményfinanszírozás) függően a pénzügyi teljesítés és a feladatmegvalósítás összhangjára;
 - c./ kiterjed az eredeti, a módosított terv- és tényadatok eltérésére, azok okaira;
 - d./ kiterjed a számszaki beszámoló belső, valamint annak a költségvetési szerv felügyeleti szerve által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjára;

e./ nem terjed ki a költségvetési szerv nyilvántartásaiban szereplő adatok valódiságára. A jóváhagyás nem jelenti egyben azok valódiságának az elfogadását is.

- 33.§ A jegyző a felülvizsgált zárszámadások és pénzmaradványok alapján elkészíteti az önkormányzat zárszámadási rendelet és a CKÖ határozat tervezetét.
- 34.§ A jegyző a zárszámadási rendeletet köteles az önkormányzat megbízott könyvvizsgálójának auditálás, az önkormányzati bizottságok és a CKÖ részére pedig véleményezés céljából megküldeni.
- 35.§ A polgármester a zárszámadásról és a pénzmaradvány elfogadásáról szóló rendelet tervezetét az önkormányzati bizottságok és a CKÖ véleményével, valamint a könyvvizsgáló írásos jelentésével és záradékaival együtt a Képviselő-testület elé terjeszti tárgyév április 30-ig. A képviselő-testület megalkotja a zárszámadásról és a pénzmaradvány elfogadásáról szóló önkormányzati rendeletet.
- 36.§ A jegyző a költségvetési szervet éves számszaki beszámolójának és működésének elbírálásáról, jóváhagyásáról a zárszámadási rendelet képviselő-testületi jóváhagyását követően – április 30 - írásban értesíti.

IV. A költségvetés előterjesztésének és rendelet tervezetének tartalmi előírásai

- 37.§ A költségvetési rendelet előterjesztésében ismertetni kell a tervezési folyamat során alkalmazott prioritásokat, jogszabályokat, a saját bevételeket megalapozó önkormányzati rendeleteket, illetve azok változását, melyek alapján kialakításra került a költségvetési tervezet előterjesztett formája. Be kell mutatni a bevételek és kiadások alakulására ható – tervezésnél figyelembe vett tényezőket.
- 38.§ A költségvetési rendelet előterjesztésébe szöveges indoklással együtt be kell mutatni:
a./ az önkormányzat összes bevételét és kiadását;
b./ előirányzat felhasználási tervét e rendelet 1. számú melléklete szerinti tartalommal és formában.
- 39.§ Kenderes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetés előterjesztésében szöveges indoklással, a költségvetés mellékletében e rendeletének mellékletei szerinti formában és tartalommal írja elő a következő mérlegek és kimutatások bemutatását:
a./ a helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a CKÖ mérlegét e rendelet 2. és 3. számú melléklete szerint;
b./ a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve e rendelet 4. számú melléklete szerint;
c./ valamint a közvetett támogatásokat (pl.: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást e rendelet 5. számú melléklete szerint.
- 40.§ Az önkormányzat költségvetési szerveire vonatkozó címrendet a költségvetési rendelet-tervezet mellékletébe e rendelet 6.számú melléklet szerint kell bemutatni.
- 41.§ A költségvetési rendelet tervezete mellékleteiben be kell mutatni a 38.§-40.§-ban foglaltakon kívül:
a./ az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételeit forrásonként e rendelet 7. számú melléklete szerint;

- b./ az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetését főbb kiadási és bevételi jogcím-csoportonkénti részletezettségben a Nemzetgazdasági Minisztérium elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatója alapján e rendelet 21. számú melléklete szerint;
- c./ a működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatonként részletezve e rendelet 8. számú melléklete, az előirányzott felújítási és felhalmozási kiadásokat e rendelet 8/a. számú melléklete szerint;
- d./ a felújítási előirányzatokat célonként e rendelet 9. számú melléklete szerint;
- e./ a felhalmozási kiadásokat feladatonként e rendelet 10. számú melléklete szerint;
- f./ az önkormányzati hivatal költségvetése feladatonként, valamint külön tételben az általános és a céltartalékot (ezen belül elkülönítetten a költségvetési törvényben előírt államháztartási tartalék képzésére szolgáló előirányzatot); e rendelet 11. számú melléklete szerint;
- g./ éves létszámkeretet költségvetési szervenként e rendelet 8. és 16. számú mellékletében feltüntetve;
- h./ a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban e rendelet 4. számú melléklete szerint;
- i./ a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - együttesen egyensúlyban e rendelet 2. és 12. számú melléklete szerint;
- j./ elkülönítetten a CKÖ költségvetését e rendelet 3. számú melléklete szerint;
- k./ az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási ütemtervet e rendelet 13. számú melléklete szerint;
- l./ elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat e rendelet 14. számú melléklete szerint;
- m./ a képviselő-testület tárgyévre tervezett nem normatív, céljellegetű támogatásait az aktuális költségvetési törvény mellékletei alapján részletezve e rendelet 15. számú melléklete szerint;
- n./ a költségvetési szervek és a CKÖ költségvetését feladatonként és főbb bevételi, kiadási jogcímenként e rendelet 16. számú melléklete szerint.

VI. A zárszámadási rendelet tartalmi előírásai

- 42.§ A zárszámadási rendelet előterjesztésébe szöveges indoklással együtt be kell mutatni:
- a./ az önkormányzat összes bevételét és kiadását;
 - b./ pénzeszközének változását e rendelet 17. számú melléklete szerinti tartalommal és formában.
- 43.§ Kenderes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a zárszámadási rendelet előterjesztésében szöveges indoklással, annak mellékletében e rendeletének mellékletei szerinti formában és tartalommal írja elő a következő mérlegek és kimutatások bemutatását:
- a./ a helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a CKÖ mérlegét e rendelet 2. és 3. számú melléklete szerint;
 - b./ az adósság állományát lejárata, eszközök, bel- és külföldi hitelezők bontásban e rendelet 18. számú melléklete szerint;
 - c./ a vagyon kimutatást e rendelet 19. számú melléklete szerint;

- d./ a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve e rendelet 4. számú melléklete szerint;
- e./ valamint a közvetett támogatásokat (pl.: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást e rendelet 5. számú melléklete szerint.

- 44.§(1) A zárszámadási rendelet-tervezet mellékletében a 40.§ és 41.§-ban kijelölt kimutatásokat el kell készíteni a 41.§ k./ pontja kivételével azzal, hogy azokban az előirányzatokon túl szerepeltetni kell a teljesítési adatokat ezer forintban és a teljesítés arányát százalékban a módosított előirányzathoz viszonyítva.
- (2) A zárszámadás mellékletében be kell mutatni e rendelet 20. számú melléklete szerinti tartalommal a tárgyévi és az előző évi pénzmaradványt költségvetési szervenként és önkormányzati szintre összesítve.
 - (3) A zárszámadás mellékletében be kell mutatni - a kincstár által a beszámoló elkészítéséhez rendelkezésre bocsátott program szerinti tartalommal elkészített – önkormányzati vagyon mérlegét.
 - (4) A 44.§(1)-(3) bekezdésen túl a zárszámadási rendelet mellékletében be kell mutatni az ingatlan vagyont tételesen, az ingatlanvagyon kataszter program szerinti tartalommal.

Záró rendelkezés

- 45.§ E rendeletben külön nem szabályozott kérdésekben az Áht. és Ámr. előírásait kell a költségvetés és zárszámadás készítésénél alkalmazni.
- 46.§ E rendelet hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti Kenderes Város Önkormányzata Képviselő-testületének a képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetési tervezésének és zárszámadás készítésének, elemi beszámolójuk felülvizsgálatának rendjéről és tartalmáról, valamint a költségvetési és zárszámadási rendeletek tartalmáról szóló 4/2010.(II.18.) számú rendelete.

K e n d e r e s, 2011. február 28.

/: Pádár Lászlóné :/
polgármester

/: Dr. Gaszparjan Karen :/
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetésre került a Városháza hirdetőtábláján 2011. hó napján.

Dr. Gaszparjan Karen
jegyző