

Pécsely Község Önkormányzata Képviselő-testületének
4/2022.(II. 17.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32.cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32.cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat a 2022. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

Jelen rendelet hatálya kiterjed a képviselő-testületre és az önkormányzatra.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az önkormányzat bevételeit, egyezően a kiadási főösszeggel, a képviselő-testület 209.395.825 forintban (továbbiakban Ft) Ft-ban állapítja meg az alábbi részletezettségben:

- a) Költségvetési bevételek előirányzata: 161.445.701,- Ft
- b) Finanszírozási bevételek előirányzata: 47.950.124,- Ft
 - ba) Ebből: belső hiány 47.000.000,- Ft
 - bb) külső hiány 950.124,- Ft
- c) Állami támogatás megelőlegezése 950.124,- Ft
- d) Költségvetési kiadások előirányzata: 207.250.089,- Ft
- e) Finanszírozási kiadások előirányzata: 2.145.736,- Ft

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszegen belül a bevételeket kiemelt előirányzatonkénti részletezettséggel az **1. melléklet** tartalmazza.

(3) A bevételek részletezését a **2. melléklet** tartalmazza. Az állami hozzájárulásokat jogcímenként a **3. melléklet** tartalmazza.

(4) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszegen belül a kiadásokat az előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti részletezettségben a következő összegekkel állapítja meg:

- a) **Működési kiadások 99.010.603,- Ft**
 - aa) Személyi juttatások 36.096.077,- Ft
 - ab) Munkaadót terhelő járulékok 4.570.155,- Ft
 - ac) Dologi kiadások 36.244.972,- Ft
 - ad) Ellátottak pénzbeli juttatásai 4.018.000,- Ft
 - ae) Egyéb működési kiadások 18.081.399,- Ft, ebből működési célú támogatások államháztartáson belülre 17.981.399,- Ft, működési célú pénzeszköz átadás áh-n kívülre 100.000,- Ft, állami támogatás visszafizetése elszámolás alapján 0,- Ft
 - af) Tartalékok 2.917.589,- Ft, ebből általános tartalék 2.917.589,- Ft, céltartalék 0,- Ft
- b) **Felhalmozási kiadások 105.321.897,- Ft**
 - ba) Beruházások 103.562.968,- Ft

- bb)* Felújítási kiadások 1.700.000,- Ft
- bc)* Egyéb felhalmozási kiadások 58.929,- Ft, ebből egyéb felhalmozási célú támogatások áh-n belülre 58.929,- Ft, egyéb felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre 0,- Ft
- c)* **Finanszírozási kiadások 2.145.736,- Ft**, ebből hitel- kölcsön törlesztés áh-n kívülre 0.-Ft, Forgatási célú értékpapír vásárlásának kiadása 0.-Ft, állami támogatás megelőlegezés visszafizetése 2.145.736,- Ft.

3. §

- (1) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételt az önkormányzat a (2)-(7) bekezdésekben meghatározott kiadásokra tervezi fordítani.
- (2) Az önkormányzat kiadásait feladatonként a **4. melléklet** és az **5. melléklet** tartalmazza. Az önkormányzati működési kiadások előirányzatának feladatok szerinti részletezését a **4. melléklet** tartalmazza 99.010.603,- Ft összegben.
- (3) Beruházási feladatokra az önkormányzat 103.562.968,- Ft-ot fordít a **6. melléklet** szerinti részletezésben.
- (4) Az önkormányzat az önkormányzati vagyon felújítására 1.700.000,- Ft-ot fordít a **6. melléklet** szerinti részletezésben.
- (5) Az önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásokra 58.929,- Ft-ot fordít a **6. melléklet** szerint.
- (6) Az általános tartalék összege 2.917.589,- Ft.
- (7) Az önkormányzat 2022. évi céltartaléka 0,- Ft.
- (8) A képviselő-testület az önkormányzat létszámkeretét 8 főben állapítja meg, melyből 2 fő közfoglalkoztatott a **2. melléklet** szerinti bontásban.
- (9) Az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban – működési és felhalmozási kiadások és bevételek bontásban - a **7. melléklet** tartalmazza.
- (10) Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait a **13. melléklet** tartalmazza.
- (11) Önkormányzati adósságot keletkeztető fizetési kötelezettsége az önkormányzatnak nincs.
- (12) Az önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a **8. melléklet** tartalmazza.
- (13) A bevételek és kiadások előirányzatának havi ütemezését a **9. melléklet** tartalmazza.
- (14) Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei az önkormányzatnak nincsenek. (**12. melléklet**)
- (15) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének várható összegét a lejárat végéig a **10. melléklet** tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a **11. melléklet** tartalmazza.
- (17) Az önkormányzatnak adósságállománya nincs. (**14. melléklet**)

(18) Az önkormányzat 2022-2025 évek tervezett előirányzatainak keretszámait a **15. melléklet** tartalmazza.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

4. §

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

(2) A gazdálkodás során az önkormányzati törvény előírásai alapján elsősorban a kötelező alapellátás feladatait biztosítja, további terhelhetősége figyelembevételével finanszírozza szabadon vállalt nem kötelező feladatait.

(3) Az önkormányzat felhalmozási tevékenységén belül:

- a) Az **5. mellékletben** szereplő fejlesztési kiadási előirányzatok teljesítését a bevételek teljesülésének megfelelően kell ütemezni.
- b) A fejlesztési feladatok esetében indokolt a pályázati lehetőségekkel élni, a tervezett feladatokhoz rendelt előirányzatokat önrésznek is lehet tekinteni.

(4) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben a polgármester hatáskörébe utalt forrásfelhasználásról szóló döntés értékhatára az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott kiadási előirányzatok teljes összege. Az önkormányzat vonatkozásában kiemelt előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni, a polgármester és az általa meghatalmazott alpolgármester jogosult, utalványozni, a polgármester, valamint az általa írásban meghatalmazott hivatali dolgozó jogosult.

5. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat vonatkozásában a **4. mellékletben** jóváhagyott működési előirányzatokon belül a kiemelt előirányzatok között és a kiemelt előirányzatokon belül a feladatok közötti átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át. Az **5. mellékletben** jóváhagyott támogatások előirányzatai – alapítványi támogatások kivételével - között az átcsoportosítás jogát 1.000.000 Ft összeghatárig a polgármesterre ruházza át. A működési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

(2) A képviselő-testület a **6. mellékletben** jóváhagyott felhalmozási előirányzatok között 1.000.000Ft értékhatárig az átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át. A felhalmozási kiadások előirányzatai közötti átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

(3) A képviselő-testület a **6. mellékletben** meghatározott felújítási feladatok közötti átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át. Az átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

(4) A képviselő-testület a **6. mellékletben** jóváhagyott beruházási, illetve felújítási előirányzatokról a fejlesztési feladattal összefüggő dologi kiadásokra történő előirányzat átcsoportosítás jogát, valamint a dologi kiadások előirányzatáról a beruházásnak, felújításnak minősülő kifizetésekhez a beruházási, felújítási előirányzatokra történő átcsoportosítás jogát a polgármesterre átruházza. Az átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

(5) A képviselő-testület a **6. mellékletben** jóváhagyott beruházási és felújítási előirányzatok között – ugyanazon feladat vonatkozásában - az átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át. Az átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

6. §

(1) Az önkormányzati feladatok pénzellátására vonatkozóan havonta heti bontásban likviditási tervet kell készíteni, amely az ismert és várható bevételeken és kötelezettségeken alapul.

(2) Ha az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy a bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület szükség szerint, de legalább négy alkalommal az első negyedév kivételével, továbbá legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

(3) Ha év közben az Országgyűlés - helyi önkormányzatot érintő módon- a központi költségvetésről szóló törvény a helyi önkormányzatok a települési önkormányzatok állami hozzájárulásait, támogatásait, valamint a részükre juttatandó egyéb költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetés rendelet módosítását.

(4) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatok és költségvetési létszámkeretek között átcsoportosítást a képviselő-testület engedélyezhet.

(5) A polgármester a kiemelt előirányzatok terhére kötelezettséget vállalhat. Az önkormányzat árubeszerzéseinél, építési beruházásainál és szolgáltatás megrendeléseinél a közbeszerzési törvény rendelkezéseit kell figyelembe venni.

(6) A képviselő-testület a költségvetésben szereplő felújítások, és beruházások lebonyolításával a polgármestert bízta meg.

(7) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a képviselő-testület engedélye szükséges. Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészenek mértékéről a képviselő-testület dönt.

(8) A polgármester az önkormányzat részére megállapított létszámkeretet a tényleges foglalkoztatás során nem lépheti túl.

(9) A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése során a készpénzes fizetés helyett elsődlegesen a készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni. Készpénzben történő teljesítésre az alábbi esetekben kerülhet sor:

- a) közfoglalkoztatottak bére, valamint munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítése,
- b) alkalmazottak munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítése,
- c) alkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez kapcsolódó napidíjai, illetménybe nem tartozó kiadásai,
- d) külső személyi juttatások, megbízási díjak kiadásai,
- e) az egységes rovatrend K31 Készletbeszerzés, K33 szolgáltatási kiadások, K34 kiküldetések, reklám, propagandakiadások rovatokon elszámolandó kiadások, valamint az ezekhez a kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton elszámolt kiadások.
- f) az egységes rovatrend K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások.

- g) az egységes rovatrend K6 beruházások rovatain elszámolandó kiadások nettó ötszázezer forintot meg nem haladó kiadásai, valamint az ezekhez a kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton elszámolt kiadások.
- h) az egységes rovatrend K355 egyéb dologi kiadásokon megjelenő kiadások,
- i) a fenti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

(10) A testület felhatalmazza a polgármestert 500.000Ft összeg határig átcsoportosításra az általános tartalék terhére. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testületet a soron következő költségvetés módosítás keretében tájékoztatja.

(11) Az önkormányzat által dolgozónak nyújtott munkabér előleg kifizetésekor az érvényes adójogszabályok szerint kell eljárni, és az összesen nyújtott munkabér előleg összege nem haladhatja meg az önkormányzat egy havi alapilletmény előirányzatának 20%-át.

(12) Az önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközei terhére a támogatott projektekhez kapcsolódóan a támogatási bevételeket megelőlegezi. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a pályázathoz kapcsolódó elkülönített számlára a projektben elszámolható számlák kifizetéséhez szükséges pénzüsszegeket átvezesse.

7. §

(1) Az önkormányzat 2022. évben felhalmozási célú hitel felvétellel nem számol.

(2) Hitel felvételére csak a képviselő-testület döntése alapján a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az Önkormányzati adósságot keletkeztető ügyletekről szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet előírásai alapján kerülhet sor.

8. §

(1) Az önkormányzat gazdálkodása során az év közben létrejött költségvetési többletet államilag garantált értékpapír vásárlással, illetve pénzüintézeti pénzlekötés útján hasznosíthatja.

(2) Értékpapír vásárlás esetén, a költségvetési többlet felhasználásáról a képviselő-testület dönt. Pénzüintézeti lekötés esetén, értékhatár nélkül a hasznosítási szerződés megkötését a képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja.

9. §

A költségvetési maradvány megállapításának, elszámolásának és felhasználásának szabályai: Kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványnak kell tekinteni:

- a) azt a maradványt, melyre a kötelezettségvállalás a tárgyévi előirányzat terhére történt, de a teljesítés a tárgyévben nem valósult meg,
- b) a tárgyévben szerződés alapján befolyt bevételt, ha az bizonyítottan a teljesítendő kiadásokra kerül felhasználásra a következő évben.

A költségvetési maradvány jóváhagyása után - az elvonásokat követően - az előirányzat-maradvány személyi juttatásokból származó része a többi kiemelt előirányzatra is fordítható. Az előirányzat-maradvány személyi juttatásokon felüli része személyi juttatásokra nem használható. A pénzmaradvány, illetve előirányzat-maradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely költségvetési támogatási többlettel jár.

10. §

- (1) A támogatás nyújtása a képviselő-testület át nem ruházott hatásköre. A képviselő-testület pénzügyi támogatást az **5. mellékletben** meghatározott szervezetek részére nyújt egyedi döntés alapján.
- (2) A támogatások folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezetekkel az önkormányzat nevében a polgármester támogatási szerződést köt a jogszabályi előírások figyelembe vételével.
- (3) Az odaítélt támogatás folyósítását felfüggeszti, amennyiben a támogatottnak esedékessé vált és meg nem fizetett köztartozása van, és ennek rendezését nem igazolja, valamint amíg az előző évben részére folyósított támogatás felhasználásáról nem számolt el.
- (4) Amennyiben a támogatott a támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a pályázatban megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlán adatokat szolgáltatott, a támogatást az önkormányzat költségvetési számlájára köteles visszafizetni.
- (5) A támogatott jogosult részben, vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból nem vagy csak részben valósítható meg.
- (6) A támogatott szervezet a támogatásról a szerződésben foglalt határidőre köteles hitelesített bizonylatokkal a támogatási szerződésben kikötött határidőre elszámolni. Az elszámolással egyidejűleg a támogatottnak tájékoztatást kell adni a támogatott cél megvalósításáról. A támogatott szervezet egy alkalommal legfeljebb 6 hónappal kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását.
- (7) . Indokolt esetben a jegyző helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálhatja meg a belső ellenőrrrel a támogatott cél megvalósulását, a támogatás felhasználásának jogszerűségét és szabályszerűségét.
- (8) Alapítvány részére támogatás nyújtása és alapítványtól forrás átvétele a képviselő-testület át nem ruházható hatásköre.
- (9) Államháztartáson kívüli forrás elfogadásáról– alapítványi forrás kivételével – a polgármester dönt.
- (10) A támogatás átvételéről a támogatóval támogatási szerződést kell kötni, melynek tartalmazni kell a támogatás célját, az átadás időpontját, az elszámolás módját.

11. §

Az önkormányzati biztos kirendelésére az Áht. 71. § (4) bekezdésében és az Ávr 116-118. §-ban foglaltak az irányadóak.

12. §

Az önkormányzati vagyon értékesítésére vonatkozóan az önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet előírásait kell alkalmazni.

13. §

- (1) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felel.

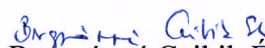
(2) A költségvetési rendelet elfogadásáig a polgármester által, a hatályos jogszabályok szerint az önkormányzat költségvetését megillető beszédett bevételeket és az előző évi kiadási előirányzatok arányos mértékéig teljesített kiadásokat a költségvetési rendelet előirányzatai tartalmazzák.

(3) A polgármester az államháztartásról szóló törvény előírásai szerinti időpontokban az önkormányzat gazdálkodásáról köteles beszámolni a képviselő-testületnek.

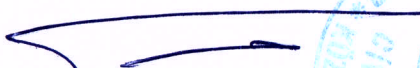
Záró rendelkezések

14. §

Ez a rendelet 2022. február 18-án lép hatályba.

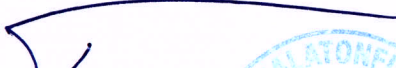

Burgyánné Czibik Éva
polgármester




dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző



A rendelet kihirdetve: Pécselely, 2022. február 17.


dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző



Általános indokolás

Pécsely Község Önkormányzata a 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembe vételével, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) rendelkezése alapján költségvetési rendeletben köteles megállapítani.

A 2022. évi költségvetési rendelet mellékletei az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.) előírásainak megfelelően kerülnek előterjesztésre.

Az önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazza:

az önkormányzat működési és felhalmozási bevételeit kiemelt előirányzatonként (2., 3. melléklet),

az önkormányzat működési kiadásait kiemelt előirányzatonként (4. melléklet),

az önkormányzat finanszírozási bevételeit, ezen belül a hiány belső és külső finanszírozására szolgáló bevételeket (1., 2. melléklet), valamint a finanszírozási kiadásokat (1., 6. melléklet),

a létszám előirányzatokat (2. melléklet),

az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatásokat (5. melléklet)

az önkormányzat által végzett felújítások kiadásait felújításonként (6. melléklet)

az önkormányzat által végzett beruházások kiadásait beruházásonként (6. melléklet)

az önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásait (6. melléklet),

elkülönítetten az általános tartalékot, a céltartalékot (1. melléklet),

az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét működési, felhalmozási és finanszírozási bevételek és kiadások szerinti bontásban közgazdasági tagolásban (7. melléklet)

az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait, a felhalmozási bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban (8. melléklet),

a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket (10. melléklet),

az előirányzatok felhasználási ütemtervét (9. melléklet),

az önkormányzat működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban 2022. évre és a következő 3 évre vonatkozóan (15. melléklet).

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Meghatározza a rendelet hatályát.

A 2. §-hoz

Rögzíti az önkormányzat 2022. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét költségvetési bevételek, finanszírozási bevételek, és költségvetési kiadások, finanszírozási kiadások bontásban. Meghatározza a bevételeket és a kiadásokat kiemelt előirányzatok szerint.

A 3. §-hoz

Meghatározza az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait, elkülönítve az általános és a céltartalékot. Rögzíti az államháztartási törvényben előírtaknak megfelelően a rendelet kötelező mellékleteit tartalmazó mérlegeket és kimutatásokat.

A rendelet második része (4. § - 15. §) az önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket rögzíti.

A 4. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának általános szabályaira vonatkozó rendelkezéseket, valamint kötelezéseket tartalmaz. Meghatározza a felhalmozási előirányzatok felhasználására vonatkozó előírásokat. Továbbá, a polgármester hatáskörébe utalt forrásfelhasználásról szóló döntés értékhatarát határozza meg.

Az 5. §-hoz

Szabályozza a kiemelt kiadási előirányzatok vonatkozásában, hogy mely esetekben és milyen összeghatárig engedi át a Képviselő-testület az előirányzat átcsoportosítás jogát a polgármesternek.

A 6. §-hoz

A költségvetés végrehajtásához kapcsolódóan a finanszírozás rendjét szabályozza, ehhez kapcsolódóan a likviditási terv készítésére vonatkozóan határoz meg előírásokat.

A 7. §-hoz

Rögzíti az önkormányzat költségvetésében tervezett hitel összegét.

A 8. §-hoz

Meghatározza, hogy mely jogcímeken és mely feltételekkel teljesíthetők készpénzben a kiadások, valamint az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésére vonatkozóan határoz meg szabályozást.

A 9. §-hoz

A költségvetési maradvány elszámolásának és felhasználásának szabályait rögzíti.

A 10. §-hoz

A költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatásokat rögzíti az 5. melléklet alapján.

A 11. §-hoz

Az önkormányzati biztos kirendelésének szabályait határozza meg az Áht. szerint.

A 12. §-hoz

A képviselő-testület részére az önkormányzat gazdálkodásáról beszámoló készítési kötelezettséget szabályozza.

A 13. §-hoz

A képviselő-testület részére az önkormányzat gazdálkodásáról beszámoló készítési kötelezettséget szabályozza.

A 14. §-hoz

A 2022. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséről és alkalmazásának időbeli hatályáról rendelkezik