

BIKÁCS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

13/2009. (VIII. 31.) ÖR. RENDELETE

AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI ÉS ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETE MÉRLEGEI ÉS KIMUTATÁSAI TARTALMÁNAK MEGHATÁROZÁSÁRÓL

Bikács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Köztársaság Alkotmánya (1949. évi XX. törvény) 44/A. §-ának (2) bekezdésében foglaltak alapján, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. §-ában foglalt kötelezettségének eleget téve az önkormányzat költségvetési rendelete és zárszámadási rendelete mérlegei és kimutatásai tartalmáról a következő rendeletet alkotja:

1. §

A rendelet hatálya

A rendelet hatálya kiterjed Bikács Község Önkormányzatának Képviselő-testületére és szerveire, az önkormányzat költségvetési szerveire (intézményeire).

2. §

A költségvetési rendelethez kapcsolódó mérlegek és kimutatások tartalma

- (1) A költségvetési rendelet tartalmi követelményeit az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 65. § (1) bekezdése, 67. § (1)- (2) bekezdései, 69. § (1) bekezdése, 71. § (3) bekezdése, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 29. § (1) bekezdésének rendelkezése határozza meg. A költségvetési rendelet összeállításakor figyelembe kell venni a pénzügyminiszter által az elemi költségvetés elkészítéséhez kiadott tájékoztatóban (a továbbiakban: Tájékoztató) foglaltakat is.
- (2) A képviselő-testület **az Áht. 118. § (1) bekezdésének 2. pontjában meghatározott mérlegek és kimutatások tartalmát** az alábbiakban határozza meg:
 - a) **Az önkormányzat hitelállományát** lejárat, hitelezők, eszközök (működési, felhalmozási hitel) szerinti bontásban kell bemutatni oly módon, hogy a mérlegből megállapítható legyen a felvett hitel összege, futamideje, legalább a következő három évben az évenként esedékes tőketörlesztés összege és az évenként fizetendő kamat, a költségvetési időszak elején és végén várhatóan fennálló hitelállomány összege, a tárgyévben tervezett hitelfelvétel összege.
 - b) **Az önkormányzat összevont pénzforgalmi mérlegét** tervezéskor az előzetes adatok alapján kell elkészíteni.

A költségvetés előterjesztésekor:

- a vonatkozó év tervadatait,
- az előző évi várható teljesítés adatait,
- az azt megelőző év tényadatait,
- a költségvetési előirányzat előző évi tervhez viszonyított változását összegben és százalékban,

- továbbá az előző évi várható teljesítéshez viszonyított alakulását százalékban kell bemutatni.

A mérleg:

- bevételi oldalát a pénzügyminiszter elemi költségvetés elkészítéséhez kiadott Tájékoztatójában meghatározott főbb forráscsoportok szerinti,
 - kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, befizetések, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadás elkülönítésével), címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, pénzügyi befektetések, támogatásértékű működési és felhalmozási kiadások, végleges pénzeszközátadások, ezen belül működési és felhalmozási célú átadások, előző évi pénzmaradvány átadása, támogatási kölcsönök, ezen belül működési és felhalmozási célú támogatási kölcsönök, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés, tartalékok, ezen belül általános tartalék, működési céltartalék, felhalmozási céltartalék szerinti tagolásban kell elkészíteni.
- c) A tájékoztatásul bemutatandó, **a működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat elkülönítetten, önkormányzati szinten összevontan tartalmazó pénzforgalmi mérlegben:**
- a vonatkozó év tervadatait,
 - az előző év várható teljesítési adatait,
 - az azt megelőző év tényadatait,
 - a költségvetési előirányzat előző évi tervhez viszonyított változását, az előző évi várható teljesítéshez viszonyított alakulását százalékban kell bemutatni.

A mérleg:

- bevételi oldalát a főbb forráscsoportonkénti tagolást figyelembe véve, de a működési célú és a felhalmozási célú elkülönítést megtartva,
- a kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, támogatásértékű működési kiadások, működési célú pénzeszközátadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, előző évi pénzmaradvány átadása, működési céltartalék, általános tartalék, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadások elkülönítésével), felhalmozási kiadások, ezen belül címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, támogatásértékű felhalmozási kiadások, felhalmozási célú pénzeszközátadások, pénzügyi befektetések, felhalmozási célú támogatási kölcsönök, felhalmozási hitel kamata, felhalmozási céltartalék, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés tagolásban kell elkészíteni.

A mérlegben el kell különíteni a költségvetési bevételeket és kiadásokat, valamint a finanszírozási célú pénzügyi műveleteket (bevételeket és kiadásokat), az Áht. 8/A. §-ának (1)-(4) és (6)-(7) bekezdéseiben foglaltakra figyelemmel.

- d) Teljes körűen be kell mutatni **a tárgyévet követő két év várható bevételi és kiadási előirányzatait** az Ámr. 2. számú mellékletében meghatározott – „B” elemi

költségvetési nyomtatványgarnitúra 43. űrlapjának megfelelő – szerkezetben és tartalommal.

- e) A **több éves kihatással járó döntések számszerűsítését** évenkénti bontásban, valamint összesítve kell bemutatni. A bemutatás kötelezettsége kiterjed különösen:
- a hitelek alakulására,
 - a felújítási, beruházási döntésekre,
 - a támogatási megállapodásban vállalt kötelezettségekre.

Nem kell bemutatni a rendeltetészerű működéssel, az intézmények fenntartásával (működtetésével) kapcsolatos folyamatos, vagy határozott időben rendszeresen, vagy eseti jelleggel felmerülő döntések kihatásait, szerződéseinek alakulását.

- f) A **közvetett támogatásokat** az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 29. §-ának (13) bekezdésében foglaltak szerint kell bemutatni.
- g) A **települési kisebbségi önkormányzat mérlegét** a kisebbségi önkormányzat határozatában foglaltakkal teljeskörűen egyezően kell bemutatni.

A zárszámadási rendelethez kapcsolódó mérlegek és kimutatások tartalma

3. §

- (1) A zárszámadási rendelet pénzforgalmi adatokat tartalmazó mellékleteinek, mérlegeinek szerkezete és tartalma a költségvetési rendelethez igazodik, azzal összehasonlító formában és szerkezetben kell elkészíteni.
- (2) Az éves beszámoló tartalmi követelményeit egyebekben az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ászb.) vonatkozó rendelkezései határozzák meg. A zárszámadási rendelet mellékleteinek elkészítésekor figyelembe kell venni a Pénzügyminisztérium éves beszámoló elkészítésére vonatkozó tájékoztatójában foglaltakat.
- (3) A zárszámadási rendelet egyes mellékletei az éves beszámoló, a lezárt év főkönyvi és analitikus nyilvántartásai adatállományain alapulnak.

4. §

A képviselő-testület az **Áht. 118. § (2) bekezdésének 2. pontjában meghatározott mérlegek és kimutatások tartalmát** az alábbiakban határozza meg:

- a) Az önkormányzat **év végi hitelállományát** lejárati, hitelezői, eszközök (működési, felhalmozási hitel) szerinti bontásban kell bemutatni oly módon, hogy a mérlegből megállapítható legyen a felvett hitel összege, futamideje, a beszámolási időszak elején és végén fennálló hitelállomány összege, a tárgyévben teljesített tőketörlesztés összege és hitelenként a tárgyévben kifizetett kamat.
- b) Az önkormányzat **összevont pénzforgalmi mérlegét** zárszámadáskor a tényadatok alapján kell elkészíteni.

A mérlegnek a zárszámadás előterjesztésekor:

- a vonatkozó év terv- és tényadatait (eredeti és módosított előirányzatok),
- az előző év tényadatait,

- a tényadatok tervadatokhoz, illetve az előző évi tényadatokhoz viszonyított %- os alakulását kell tartalmaznia.

A mérleg:

- bevételi oldalát a pénzügyminiszter Tájékoztatójában meghatározott főbb forráscsoportok szerinti,
 - a kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, befizetések, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadás elkülönítésével), címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, pénzügyi befektetések, támogatásértékű működési és felhalmozási kiadások, végleges pénzeszközátadások, ezen belül működési és felhalmozási célú átadások, előző évi pénzmaradvány átadás, támogatási kölcsönök, ezen belül működési és felhalmozási célú támogatási kölcsönök, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés, tartalékok, ezen belül általános tartalék, működési céltartalék, felhalmozási céltartalék,
 - elkülönítve a továbbadási célú kiadások és az aktív és passzív pénzügyi elszámolások tárgyévi pénzforgalmi teljesítése tagolásban kell elkészíteni.
- c) A tájékoztatásul bemutatandó, a **működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat** elkülönítetten, önkormányzati szinten összevontan tartalmazó pénzforgalmi mérlegnek a zárszámadáskor:
- a vonatkozó év terv- és tényadatait (eredeti és módosított előirányzatok),
 - az előző év tényadatait,
 - a tényadatok tervadatokhoz, illetve az előző évi tényadatokhoz viszonyított %- os alakulását kell tartalmaznia.

A mérleg:

- bevételi oldalát a főbb forráscsoportonkénti tagolást figyelembe véve, de a működési célú és a felhalmozási célú elkülönítést megtartva,
- kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, támogatásértékű működési kiadások, működési célú pénzeszközátadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, előző évi pénzmaradvány átadása, működési céltartalék, általános tartalék, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadások elkülönítésével), felhalmozási kiadások, ezen belül címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, támogatásértékű felhalmozási kiadások, felhalmozási célú pénzeszközátadások, pénzügyi befektetések, felhalmozási célú támogatási kölcsönök, felhalmozási hitel kamata, felhalmozási céltartalék, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés, - elkülönítve a továbbadási célú kiadások és az aktív és passzív pénzügyi elszámolások tárgyévi pénzforgalmi teljesítése tagolásban kell elkészíteni.

A mérlegben el kell különíteni a költségvetési bevételeket és kiadásokat, valamint a finanszírozási célú pénzügyi műveleteket (bevételeket és kiadásokat).

- d) A **több éves kihatással járó döntések számszerűsítését** évenkénti bontásban, valamint összesítve kell bemutatni. A bemutatás kötelezettsége kiterjed különösen:
- a hitelek alakulására,

- a felújítási, beruházási döntésekre,
- a támogatási megállapodásban vállalt kötelezettségekre.

Nem kell bemutatni a rendeltetészerű működéssel, az intézmények fenntartásával (működtetésével) kapcsolatos folyamatos, vagy határozott időben rendszeresen, vagy eseti jelleggel felmerülő döntések kihatásait, szerződéseinek alakulását.

- e) A **közvetett támogatásokat** az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 29. §-ának (13) bekezdésében foglaltak szerint kell bemutatni.
- f) A **települési kisebbségi önkormányzat mérlegét** a kisebbségi önkormányzat határozatában foglaltakkal teljeskörűen egyezően kell bemutatni.
- g) Az önkormányzat zárszámadási rendeletben bemutatandó **vagyonkimutatását** az Ászb. 44/A. §-ában foglalt szabályozás szerint kell elkészíteni.
- h) Az Ászb.-ben meghatározott tartalommal kell bemutatni:
 - **az önkormányzat pénzkészletének alakulását** (Polgármesteri Hivatal, egyéb költségvetési szervek elkülönítésével és összességben),
 - **a könyvviteli mérleget** (önkormányzati szinten összevontan),
 - **a pénzmaradvány-kimutatást** (Polgármesteri Hivatal, egyéb költségvetési szervek elkülönítésével és összességben),
 - **az eredménykimutatást** (összességében és vállalkozási tevékenységet végző költségvetési szervenként),
 - **az egyszerűsített mérleget,**
 - **az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést,**
 - **az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást,**
 - **az egyszerűsített eredménykimutatást.**

5. §

Záró és egyes rendelkezések

- (1) A rendeletben foglalt előírások alkalmazásakor figyelembe kell venni a magasabb szintű jogszabályok hatályos előírásait. Ellentétes szabályozás esetén a magasabb szintű jogszabály előírásainak figyelembevételével kell a rendelettervezetek mellékleteit elkészíteni.
- (2) E rendelet 2009. szeptember 1-jén lép hatályba. A rendelet kihirdetéséről az SZMSZ-ben írt helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

Bikács, 2009. augusztus 31.

Nyerges Ferenc
polgármester

dr. Sátor Vera
jegyző

KIHIRDETÉSI ZÁRADÉK

A rendeletet a mai napon kihirdettem.

Bikács, 2009. augusztus 31.

dr. Sátor Vera
jegyző