

Alsómocsolád Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről

[1] Alsómocsolád Önkormányzata Képviselő-testülete a település pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése érdekében, a Képviselő-testület döntéseknek megfelelő kiegyensúlyozott működtetésének és tervezett fejlesztésének céljából alkotja meg 2025 évi költségvetéséről szóló rendeletét.

[2] Alsómocsolád Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Alsómocsolád Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki, továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik támogatásban részesülnek.

A költségvetés szerkezete és mellékletei

2. §

Alsómocsolád Község Önkormányzata 2025. évi költségvetésében az Önkormányzat, az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési intézmények címetek alkotnak.

A költségvetés részletezése

3. §

(1) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetésének tervezéséhez Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel a saját bevételeit, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a rendelet 6. melléklet szerinti tartalommal határozza meg.

(3) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 7. melléklet szerint határozza meg.

(4) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete a beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.

- (5) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete a felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (7) Az önkormányzat elismert tartozás állományait a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban 12. melléklet szerint határozza meg.
- (9) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 13. melléklet szerint határozza meg.
- (10) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete a kiadások között 12 000 000 Ft tartalékot állapít meg. A tartalékot a Képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.
- (11) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi és az előző három év mérlegét a T1 melléklet szerint határozza meg.
- (12) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítve évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a T2 melléklet szerint határozza meg.
- (13) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat által adott közvetett támogatások tervezését a T3 melléklet szerint határozza meg.
- (14) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a T4 melléklet szerint határozza meg.
- (15) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat bevételi kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a T5 melléklet szerint határozza meg.
- (16) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat kiadási kormányzati funkciók szerinti jogcímeit a T6 melléklet szerint határozza meg.
- (17) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat céljelleggel tervezett támogatásait a T7 melléklet szerint határozza meg.
- (18) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a T8 melléklet szerint határozza meg.
- (19) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett létszámait a T9 melléklet szerint határozza meg.

A költségvetés bevételei és kiadásai

4. §

(1) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi költségvetését

- a) 765 010 304 Ft költségvetési bevétellel,
 - b) 765 010 304 Ft költségvetési kiadással,
 - c) 0 Ft költségvetési egyenleggel,
 - d) 0 Ft - ebből működési (hiány, többlet)
 - e) 0 Ft - felhalmozási (hiány, többlet)
- állapítja meg.

(2) A kiadási főösszegeen belül a kiemelt előirányzatokat

- a) 575 302 442 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - aa) 240 054 145 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ab) 31 325 469 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ac) 191 904 956 Ft dologi kiadások;
 - ad) 9 658 588 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 90 359 284 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - b) 184 943 594 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 136 097 555 Ft beruházások;
 - bb) 17 328 783 Ft felújítások;
 - bc) 31 517 256 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 12 000 000 Ft tartalék;
 - d) 4 764 268 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(3) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak figyelembe vételével a költségvetési címrendjét az 1. melléklet szerint határozza meg.

(4) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, valamint a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban a 2. melléklet alapján határozza meg.

(5) Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete a működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet szerint határozza meg.

(6) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának felhasználását rendeli el.

(7) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradvány felhasználását, valamint a saját bevételek működési kiadások finanszírozásán felüli rész felhasználását rendeli el.

(8) A felhalmozási hiány fejlesztési hitelből történő külső finanszírozásához az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglalt esetekben a Kormány engedélye szükséges.

A költségvetés egyensúlyának megteremtése, hitelfelvétel, kezességvállalás

5. §

(1) Az Önkormányzat kezességvállalása legfeljebb a hitel, kölcsön felvételkori folyósítási árfolyamon számolt tőkére és annak kamatára terjed ki, nem vonatkozik az árfolyamkockázatokból eredő veszteségre, késedelmi kamatokra és a kezességgel biztosított adósság kezelésével kapcsolatos egyéb díjakra, költségekre.

(2) A kezességvállalás éves díja megegyezik a kezességgel biztosított összeg és a Támogatásokat Vizsgáló Iroda által közzétett mindenkor alaprátá százalékban meghatározott értékének szorzatával.

Az Alapok felhasználása

6. §

(1) A Környezetvédelmi Alap, és a Közösségi Alap (a továbbiakban: Alap) felhasználásáról a Mötv. 42. § 4. pontjában foglalt korlátok között a Képviselő-testület dönt.

(2) Az Alapokból csak azon külső szervezeteknek lehet pénzügyi támogatást nyújtani, amelyek az Önkormányzattal kötött támogatási szerződésben vállalják, hogy a 2025. évet megelőző évben az Önkormányzattól kapott támogatás szerződés szerinti felhasználásáról pénzügyi beszámolót készítenek, továbbá a 2024. évben a támogatási szerződésben foglaltak szerint elszámolnak és nyilatkozatot tesznek, hogy köztartozásuk nincs. A beszámolási kötelezettség elmulasztása a támogatási összeg kiutalásának visszatartását eredményezi. A visszatartott, illetve 3 hónapig fel nem használt támogatásokat az „Általános tartalékba” kell helyezni.

(3) Az Alap kezelése az Önkormányzat elkülönített számláján történik.

A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

7. §

A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a Polgármester felelős.

8. §

A Polgármester az év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap által biztosított pótelőirányzatról tájékoztatja a képviselő-testületet. Az Önkormányzat – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidőig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet ennek megfelelő módosításáról.

9. §

Az önkormányzati gazdálkodás minden területén érvényesíteni kell a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményét.

10. §

(1) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A költségvetési bevételek a

bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetőek. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított, vagy az év közben módosított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetőek, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(2) Az Önkormányzat nevében pénzügyi fedezet hiányában kötelezettség nem vállalható, feladat végrehajtása nem kezdhető meg.

(3) A bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

(4) A bevételek teljesülésének elmaradása esetén a Polgármester a kiadási előirányzatok felhasználását az önkormányzat likviditási tervének adataihoz igazodva korlátozza.

(5) Bevételekiesés esetén – annak mértékére figyelemmel – a Polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, a nem kötelező feladatok előirányzatának felhasználását korlátozza.

(6) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a Polgármester az önkormányzat költségvetési gazdálkodásának stabilizálása, a likviditás megőrzése érdekében – a Képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül a szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti.

11. §

(1) Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik, kivéve a (2) bekezdésben foglaltakat, vagy ha a többletbevétel felhasználásáról a Képviselő-testület másképpen rendelkezik.

(2) Amennyiben a többletbevétel cél jellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.

12. §

(1) Az Önkormányzat által államháztartáson kívülre elfogadott, közfeladatok ellátására jóváhagyott, támogatások kizárólag érvényes közfeladat ellátási szerződések alapján folyósíthatók és kizárólag működési célú támogatások lehetnek, melyeket beszámolási és elszámolási kötelezettség terhel.

(2) Az Önkormányzat által államháztartáson belülre, illetve államháztartáson kívülre megítélt támogatások kizárólag érvényes támogatási szerződés alapján folyósíthatók.

(3) Az (1)-(2) bekezdések szerinti szerződéseknek tartalmaznia kell, hogy a kedvezményezett támogatást milyen célra használhatja fel. Több cél megjelölése esetén külön kell rendelkezni az egyes feladatokra vonatkozó támogatás összegéről. A szerződéseknek továbbá tartalmazniuk kell a finanszírozás ütemezését és az elszámolási határidőket. Amennyiben a támogatott előírt számadási kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, ezt követően a következő évben támogatásban nem részesülhet.

(4) Az Önkormányzat az átadott pénzeszközök átutalásának rendje a következő:

a) Az átadott pénzeszközök közül az éves szinten 10.000 e Ft-ot meghaladó támogatás összege – havi időarányos ütemezéssel – a tárgyhónap 20. napjáig utalható.

- b) Az éves szinten 10.000 e Ft-ot meg nem haladó támogatás összege negyedéves bontásban utalható, a negyedév első hónapjának 20. napjáig.

13. §

(1) Pénzügyi tartalmú, a 2025. költségvetési évben, illetve az azt követő években pénzügyi kiadással, elkötelezettséggel járó, valamint a bevételi oldalt csökkentő javaslatot tartalmazó előterjesztések csak a részletes szakmai indokolással együtt terjeszthetők a képviselő-testület elé.

(2) Az előterjesztésekhez kapcsolódó határozati javaslatoknak tartalmazniuk kell, hogy az előirányzat-módosítás egyszeri vagy folyamatos elkötelezettséget jelent-e, valamint meg kell jelölni a többletkiadást ellentételező bevételi forrást is.

(3) Az eredeti költségvetésben nem tervezett feladat végrehajtására vonatkozó előterjesztést csak finanszírozási tervvel, valamint a várható bevételi és kiadási oldalt bemutató részletes költségvetési indokolással lehet elindítani.

14. §

A 2025. évi gazdálkodás lebonyolítása során az előirányzatokhoz igazodó finanszírozásról a likviditási tervnek megfelelően a cash-pool rendszer működtetésével kell gondoskodni.

15. §

A költségvetésben jóváhagyott kiadási előirányzatok 2024. december 31-én meglévő, kötelezettséggel nem terhelt maradványa törlésre kerül.

Átruházott hatáskörök

16. §

(1) A Polgármester a Mötv. 42. §-ban meghatározott ügyek kivételével dönthet a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan – a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott – az Önkormányzat hatáskörébe tartozó önkormányzati ügyekben, a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.

(2) A Polgármester az (1) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján a forrásfelhasználásról esetenként, legfeljebb nettó 1.000 e Ft összeghatárig a Mötv. 68. § (4) alapján önállóan dönthet.

A költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó részletes szabályok

17. §

(1) A költségvetési szerv vezetője felelős

- a) az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban, költségvetésben foglaltaknak, és az irányító szerv által közvetlenül meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelő ellátásért,
- b) a költségvetési szerv működésében és gazdálkodásában a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítésért,
- c) a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségvállalások összhangjáért,
- d) a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott, és a tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatosan a vagyonkezelői, tulajdonosi jogok rendeltetésszerű gyakorlásáért,

- e) a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének és az annak részét képező belső ellenőrzés megszervezéséért és hatékony működtetéséért, és
- f) a szakmai és pénzügyi monitoring rendszer folyamatos működtetéséért, a tervezési, beszámolási, valamint a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok szolgáltatására vonatkozó kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, továbbá a számviteli rendért.

(2) A költségvetési szerv vezetője a feladatváltozás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be, az ebből eredő megtakarításokat még átmenetileg sem használhatja fel.

(3) Az intézményi költségvetés végrehajtása során az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szerv vezetője fizetési kötelezettséget a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalhat és kifizetéseket is ezen összeghatárig rendelhet el. A saját bevételből tervezett kiadás teljesítésére bevételi elmaradás esetén, annak mértékében nem vállalható kötelezettség.

(4) Az előirányzatok túllépése esetén a fenntartó az intézményvezető beszámoltatását és felelősségre vonását kezdeményezi.

18. §

(1) A személyi juttatás előirányzat tervezése során az intézmény köteles a rendszeres személyi juttatásokat a szükséges mértékben megtervezni. A rendszeres személyi juttatásokból átcsoportosítani csak abban az esetben lehet, ha a megmaradó előirányzat elegendő a rendszeres juttatások kifizetésének fedezetére.

(2) A kiemelt üzemeltetési rész-előirányzatokat a költségvetési szerv köteles betervezni, felhasználásuk az intézményi éves pénzmaradvány megállapítása keretében elszámolás tárgyát képezi. E rész-előirányzatok az egyéb kiadások terhére az év során növelhetők.

(3) A költségvetési szervek az alábbiakban felsorolt kiemelt üzemeltetési díjak kiegyenlítésének kötelesek eleget tenni:

- a) gázenergia-szolgáltatás díja,
- b) villamosenergia-szolgáltatás díja,
- c) víz- és csatornadíjak,
- d) gyógyszer,
- e) rovarirtás,
- f) élelmiszer beszerzés, vásárolt élelmezés,
- g) szemétszállítás

(4) Amennyiben az intézmény működése során – a rendes működésből adódó felhasználáson túl – nem indokolható energiafelhasználás mutatható ki, a fenntartó az intézményvezető beszámoltatását és indokolt esetben felelősségre vonását kezdeményezi.

19. §

(1) Pénzügyi fedezet (előirányzat) hiányában a költségvetési szerv, intézmény vezetője kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el.

(2) Több év kiadási előirányzatait terhelő kötelezettséget vállalni – kivéve a költségvetési szerv alapvető közszolgáltatásokkal történő ellátásához kapcsolódó szerződések megkötését, valamint a következő évre vonatkozó, már meglévő, a napi működéshez szükséges szerződések meghosszabbítását – csak a képviselő-testület előzetes engedélyével lehet.

(3) A kötelezettségvállalás fedezetét a várható teljesítési időpontokhoz igazodóan kell a költségvetési szerv költségvetésében előirányozni.

(4) Utófinanszírozással megvalósuló pályázatok kizárólag a Képviselő-testület előzetes hozzájárulásával nyújthatók be. Az előfinanszírozást elsősorban az intézmény saját bevételeiből kell biztosítani. A pályázati forrásból finanszírozott kiadásokat a költségvetési szerv köteles elkülöníteni a könyvelésében, a bizonylatokon egyértelműen megjelölni a pályázathoz kapcsolódó azonosítót.

(5) Kötelezettség csak a költségvetési szerv tárgyévi költségvetésében rendelkezésre álló szabad előirányzat mértékéig vállalható. Az elkülönített pályázati támogatások kizárólag az adott cél szerint használhatók fel, a pályázathoz kapcsolódó valamennyi kiadást a támogatásból kell finanszírozni.

(6) Elszámolási kötelezettség terheli az intézményeket a részben már az eredeti költségvetésben szereplő, részben a később leosztásra kerülő normatív, kötött felhasználású támogatások esetében. A céljelleggel megállapított előirányzatok következő évre áthúzódó, kötelezettséggel nem terhelt maradványa törlésre kerül.

(7) A kulturális intézmény köteles a költségvetés végrehajtását éves rendezvény tervvel alátámasztani, a rendezvényhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat elkülönítetten bemutatni.

20. §

(1) A Képviselő-testület az intézményi saját hatáskörű előirányzat-módosítások figyelembevételével dönt a költségvetési rendelet szükséges módosításáról.

(2) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások többlet-támogatási igényt sem a folyó költségvetési évben, sem az azt követő években nem eredményezhetnek.

(3) Az Áht. által meghatározott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást a költségvetési szervek saját hatáskörben nem hajthatnak végre.

(4) Az Áht. által meghatározott kiemelt előirányzatokon belül rovatok között a költségvetési szerv saját hatáskörben hajthat végre átcsoportosítást, a költségvetési főösszeg változatlanlansága mellett.

(5) Az előirányzat csoportokon belül végrehajtott átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatainak növelésére, kivéve, ha a Képviselő-testület azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.

(6) Előirányzat módosítás, átcsoportosítás esetében mindig meg kell jelölni a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő (tartós) előirányzat módosításokat.

21. §

(1) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára a költségvetési szerv köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

(2) A költségvetési szerv a szellemi és anyagi infrastruktúráját közcél érdekében igénybe vevő számára nem köteles térítést előírni, amennyiben a Polgármester erre engedélyt ad.

(3) Amennyiben a költségvetési szerv meghatározott feladat ellátására eseti bevételhez jut vagy támogatásban részesül, az ezzel összefüggésben ténylegesen felmerült költségeket úgy kell

megosztani, hogy az a felmerült közvetlen költségek mellett fedezetet nyújtson az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részére is.

(4) Az (1)-(3) bekezdés figyelembevételével a költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.

(5) A saját bevételből tervezett kiadások kizárólag a bevételek teljesítésének üteme szerint teljesíthetők, a saját bevétel elmaradásának időarányos mértékével a költségvetési kiadások és bevételek előirányzatait csökkenteni kell.

22. §

(1) A költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell.

(2) Kötelező a fordulónappal (a megszűnés napjával) a leltározást végrehajtani, amennyiben az intézmény átszervezés vagy jogutód nélküli megszűnés következtében megszűnik

Vegyes rendelkezések, intézményfinanszírozás

23. §

E rendelet hatálya alá tartozó valamennyi szerv köteles az árubeszerzési, építési, beruházási és szolgáltatási célra juttatott támogatások felhasználását a közbeszerzési törvény alkalmazásához kötni.

24. §

A Képviselő-testület az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésének jogát a Polgármesterre ruházza át, aki ennek végrehajtására a pénzgazdálkodás rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint adhat felhatalmazást.

25. §

Az intézmények kötelesek a részükre megállapított költségvetésből időarányos, a valós finanszírozási igény alapján készített, a törvényi előírásnak megfelelően finanszírozási ütemtervet készíteni, az Önkormányzat finanszírozási ütemtervével összhangban. Az intézményfinanszírozás az összesített finanszírozási ütemterv alapján történik, melyben a kiadások mellett figyelembe kell venni az intézményi tervezett saját bevételek realizálódását is. A finanszírozás ütemezésében a fentiektől való eltérés csak indokolt, működést veszélyeztető esetben lehetséges.

A költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő szolgáltatás igénybevételének szabályai

26. §

(1) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(2) A költségvetési szerv a külső személyi juttatások előirányzata, illetve a dologi kiadások között megtervezett szellemi tevékenység számla ellenében történő igénybevétele tétel előirányzatának

terhére természetes vagy jogi személlyel, illetve jogi személyiség nélküli egyéb szervezettel akkor köthet szerződést, ha

- a) azt jogszabály nem zárja ki, továbbá
- b) a szerződés megkötése jogszabályban, az alapító okiratában, illetve a szervezeti és működési szabályzatában meghatározott szakmai alapfeladat ellátásához feltétlenül szükséges, és
- c) a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt a megrendelő nem foglalkoztat, vagy az alaptevékenység részeként felmerülő, a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

(3) A költségvetési szervek állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján járó díjazás munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. A megbízási szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.

(4) Az (1) bekezdés szerinti szerződést legkorábban az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés napjával lehet megkötni.

(5) A pénzügyi ellenjegyzés iránti kérelemhez csatolni kell a költségvetési szerv vezetőjének a (2)-(3) bekezdésben foglaltaknak történő megfelelésről szóló nyilatkozatát.

Felhatalmazó rendelkezés

27. §

A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit az Önkormányzat költségvetésében elfogadott, előírt bevételek beszedésére, kiadások teljesítésére.

Átmeneti rendelkezések az átmeneti költségvetési gazdálkodás időszakára

28. §

A Képviselő-testület 2026. év január 1-től a 2026. évi költségvetési rendeletének hatálybalépéséig terjedő átmeneti költségvetési gazdálkodás időszakára felhatalmazza a Polgármestert az önkormányzat bevételeinek beszedésére a hatályos jogszabályi keretek között.

29. §

(1) A bevételek növelése érdekében a nem kötelező feladatellátások térítési díjait differenciáltan, azon követelménynek megfelelően kell megállapítani, hogy a nem kötelező feladatok térítési díjai fedezzék az ezzel kapcsolatban felmerült kiadások teljes összegét.

(2) A vagyontárgyak értékesítését az átmeneti költségvetési gazdálkodás időszaka alatt is meg lehet kezdeni.

30. §

(1) Az Önkormányzat, valamint a költségvetési szervek folyamatos működésének biztosítása érdekében a működési kiadásokat az alábbiak szerint kell teljesíteni:

- a) az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények és működési feladatok finanszírozása az átmeneti költségvetési gazdálkodás időtartama alatt az előző évi tartós kötelezettségekkel módosított előző évi eredeti kiadási előirányzatok összegén belül, időarányosan történhet a kötelezően ellátandó és az önként vállalt feladatok tekintetében egyaránt,
- b) béremelésre a tárgyévi költségvetési rendelet elfogadásáig csak akkor kerülhet sor, ha azt a törvény kötelezővé teszi,
- c) nem rendszeres személyi juttatásként kizárólag jogszabályban, önkormányzati rendeletben, önkormányzati határozatban megállapított juttatások fizethetők ki, figyelemmel a kiadott polgármesteri utasításokra is, egyéb esetben semmilyen jogcímen személyi jellegű juttatás nem fizethető ki a tárgyévi költségvetési rendelet hatálybalépéséig,
- d) az Önkormányzat intézményeiben létszámnövelés nem hajtható végre,
- e) a dologi kiadásokon belül kizárólag a fenntartáshoz, üzemeltetéshez, a folyamatos működéshez szükséges kiadások előző évi előirányzatának időarányos összege használható fel, kivéve a központi költségvetés javára történő elvonásokat és az adóhatóságnak történő befizetési kötelezettségeket.

(2) Az Önkormányzat a tárgyévet megelőző évi költségvetésében szereplő beruházási, felújítási és egyéb felhalmozási célú feladatokra kifizetések a tárgyévet megelőző évre jóváhagyott előirányzatok maradványain belül teljesíthetők a Polgármester külön engedélyével, a már megkötött szerződések pénzügyi áthúzóadásainak megfelelően.

(3) A folyamatban lévő, többéves pénzügyi kihatással járó feladatok a vállalt kötelezettségeknek megfelelően teljesíthetők.

(4) A gazdasági társaságok tekintetében a 2026. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséig az előző év eredeti előirányzatának időarányos összege fizethető ki.

(5) Amennyiben a gazdasági társaság működése körében felmerült ok indokoltá teszi, a társaság a működőképesség fenntartása vagy a likviditás megőrzése érdekében a 2026. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséig a benyújtott üzleti tervekben foglaltak szerint differenciáltan, az észszerű takarékoság szempontjának maximális figyelembevételével finanszírozható azzal a megkötéssel, hogy a támogatás kifizetése a tárgyhót követő hónap 3. napját követően lehetséges, megfelelő fedezet rendelkezésre állása esetén a képviselő-testület jóváhagyása alapján.

(6) Támogatások, pénzeszköztadások kiadási jogcímen kizárólag jogszabályon, képviselő-testületi határozaton, szerződésen és megállapodáson alapuló kifizetések előző évi eredeti előirányzatának időarányos összege fizethető ki.

(7) A lakosság részére történő juttatások a hatályos törvények és önkormányzati rendeletek szerint folyósíthatók.

31. §

(1) Az átmeneti költségvetési gazdálkodás időszakában a Polgármester átmenetileg szabad pénzeszközöket a legkedvezőbb kamatfeltételekkel lekötetheti.

(2) A Polgármester az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás és következményeinek elhárítása érdekében a szükséges intézkedést megteheti és nettó 5000 eFt erejéig kötelezettséget vállalhat, ennek során megköti, módosítja vagy megszünteti az intézkedéshez kapcsolódó szerződéseket, valamint az eseti közszolgáltatási megállapodásokat.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert az (1)–(2) bekezdésekben foglalt, az átmeneti költségvetési gazdálkodás időszaka alatt meghozott döntések végrehajtására és a felhasználására vonatkozó szerződések, valamint eseti közszolgáltatási megállapodások megkötésére, módosítására és megszüntetésére.

32. §

Az Áht. 25. § (4) bekezdése alapján a Polgármester beszámol a Képviselő-testületnek arról, hogy az Önkormányzatot illető bevételek beszedése és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése a jogszabályi előírások szerint történt, és az átmeneti költségvetési gazdálkodás során keletkező bevételek és teljesített kiadások a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.

Hatályba léptető rendelkezés

33. §

Ez a rendelet 2025. március 13-án lép hatályba.


Dicső László
polgármester




dr. Kocsis Zoltán
jegyző

Záradék:

Megalkotta Alsómocsolád Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. március 10-ei ülésén.

Kihirdetve: 2025. március 12.


dr. Kocsis Zoltán
jegyző

INDOKOLÁS

Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testületének Alsómocsolád Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló

4/2025. (III.12.) önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 18. §-a szerint a Képviselő-testületet tájékoztatni kell a javasolt szabályozás szükségességéről, továbbá ismertetni kell a jogi szabályozás várható hatásait. A jogszabály tervezetét az alábbiakkal indokolom:

Az előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat) 17. §-a szerint a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, melyről. önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. A hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
 - b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
 - c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.
- a) **Az új rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, különösen:**
- aa) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:
Az önkormányzat, az intézmények és a gazdasági társaságok zavartalan működése 2025. évre biztosított
 - ab) A rendelet környezeti és egészségügyi következményei: Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2025. évben teljesíteni tudja
 - ac) A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs
- b) **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás várható következménye:**
Az Áht. 14. és 15. alcíme. és a vonatkozó további államháztartási jogszabályok előírják a költségvetési rendelet készítését. Az önkormányzat gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak
- c) **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** rendelkezésre állnak.

Általános Indokolás

Az Áht. 25. § (1) értelmében: ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

Alsómocsolád Község Önkormányzata 2025. évi költségvetése előkészítésére és elfogadására az Áht. 15. alcíme, elkészítésére az Áht. 14. alcíme és a vonatkozó további államháztartási jogszabályok betartásával került sor.

Részletes indokolás

- Az 1. §-hoz:** Az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletének személyi hatályáról rendelkezik.
- A 2. §-hoz :** A költségvetési rendelet szerkezetét, annak a címrend szerinti felépítését szabályozza.
- A 3. §-hoz és az 1–17. mellékletehez:** A 2025. évi költségvetési rendelet mellékleteinek felsorolását tartalmazza. A 2025. évi költségvetés részletes tartalmát az 1-17. melléklet rögzíti.
- A 4. §-hoz** A Mötv. 111. § (4) bekezdésében fogalt szabálynak megfelelően határozza meg Alsómocsolád Község Önkormányzata működési és felhalmozási mérleg egyenlegét, költségvetési bevételeit és kiadásait, költségvetési egyenlegét, finanszírozási bevételeit és kiadásait, összes bevételeit és kiadásait.
- Az 5.§-hoz:** A költségvetés egyensúlyának megteremtésével, a hitelfelvétellel, kezességvállalással kapcsolatos jogszabályi előírásoknak megfelelő felhatalmazó és szabályozó rendelkezéseket tartalmazza.
- A 6.§-hoz:** Az Önkormányzat által megállapított alapok felhasználását szabályozó rendelkezéseket tartalmazza.
- A 7–11. §-hoz:** A költségvetés végrehajtásának általános szabályait, a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményeit, a bevételi és kiadási előirányzatokon belüli gazdálkodás, az előirányzatokon felüli bevételek felhasználásának szabályait, az átadott pénzeszközök utalását és elszámolásával összefüggő szabályozást tartalmazza.
- A 12. §-hoz :** A költségvetési, és önkormányzati támogatások folyósításának szabályait tartalmazza.
- A 13. -15 §-hoz:** A költségvetésben tervezett bevételek és kiadások felhasználásával és a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket fogalmazza meg.
- A 16. §-hoz:** A Mötv. 42. §-ában meghatározott ügyek kivételével a § tartalmazza az átruházott hatáskörökre vonatkozó rendelkezéseket, továbbá a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti összehatár megállapítását.
- A 17–22. §-hoz:** A megjelölt §-ok a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó részletes szabályokat, az előirányzatokon belüli gazdálkodás felelősségi szabályait, a saját hatáskörben végrehajtható előirányzat-módosítások részletes szabályait tartalmazzák.
- A rendelet hatálya alá tartozó szervek finanszírozási szabályai, az átmenetileg szabad pénzeszközök felhasználásával kapcsolatos szabályok kerültek beépítésre a rendelet jelzett §-aiba.
- A 23-25.§-hoz:** Vegyes, az intézményfinanszírozás szabályait rögzítő rendelkezéseket tartalmaz tartalmazza.
- A 26. §-hoz:** Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szerveknél szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételek szabályai kerültek beépítésre a rendelet jelzett §-ába.
- A 27. §-hoz:** A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit az Önkormányzat költségvetésében elfogadott, előírt bevételek beszedésére és a kiadások teljesítésére.
- A 28–32. §-hoz:** Az átmeneti rendelkezések kertében előírja a rendeletervezet minden év január 1. napja és az önkormányzat tárgyévi költségvetési rendeletének hatálybalépése közötti időszakban az átmeneti költségvetési gazdálkodás szabályait.

Az átmeneti rendelkezések keretében a Polgármester beszámol arról, hogy az átmeneti költségvetési gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az átmeneti gazdálkodás során keletkezett bevételek és kiadások beépítésre kerültek-e a költségvetési rendeletbe.

A 33. §-hoz: A jogszabály hatályba lépéséről rendelkezik.

1. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 7. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 8. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 9. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 10. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 11. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet a 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 13. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

