

Iktatószám: 2601-2/2018.

**Kisbér Város Önkormányzata és intézményei
Kisbéri Többcélú Kistérségi Társulás és intézménye
Kisbér Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

2/2018. számú Jegyzői utasítás

A TERVEZÉssel ÉS A BESZÁMOLÁSI FELADATOKKAL KAPCSOLATBAN

2018. október 6.

I.ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A szabályzat tartalma

A szabályzat tartalmazza:

- a szabályzat célját, hatályát,
- a költségvetési tervezés szabályait,
- a költségvetési beszámolás szabályait,
- az államháztartás felé nyújtandó információszolgáltatás rendjét, - az ellenőrzés szabályait, - a felelősségi szabályokat.

A szabályzat tartalmának meghatározásakor figyelembe vételre kerültek a következő jogszabályok: - jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, - belső szabályok: számviteli, gazdálkodási szabályzatok.

2. A szabályozás célja

A szabályzat célja, hogy meghatározza a más gazdálkodási és a belső Számviteli szabályzatgyűjteményben (ennek részeként a számviteli politikában) nem szabályozott tervezési és beszámolási szabályokat.

3. A Szabályzat hatálya

A tervezéssel és a beszámolási feladatokkal kapcsolatos szabályzat hatálya kiterjed Kisbér Város Önkormányzatára, a Kisbéri Polgármesteri Hivatalra, a Kisbéri Többcélú Kistérségi Társulásra, a gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre: a Kisbéri Gyöngyszem Óvoda és Bölcsődére, a Kisbéri Városigazgatóságra, az Őszi Napfény Idősek Otthonára, a Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtárra, a Kisbéri Kistérségi Szociális és Gyermejjóléti Alapellátási Központra, továbbá a településen működő Kisbér

Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. (továbbiakban: Önkormányzat/ Hivatal/ Intézmény/ Társulás)

4. Általános szabályok

Az Önkormányzat/ Hivatal/ Intézmény/ Társulás gazdálkodásában érvényre kell juttatni a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet.

A feladatok ellátásánál figyelembe veendő elvek:

- A költségvetési terv megalapozásához szükséges belső számításokat az érvényben lévő számviteli és gazdálkodási szabályoknak megfelelően kell elkészíteni.
- A tervezés, gazdálkodás, zárszámadás során, és az államháztartás információs rendszerében a költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat, ha azt jogszabály előírja kormányzati funkciók szerint is nyilván kell tartani és be kell mutatni.
- A költségvetés végrehajtásáról éves beszámolót kell készíteni. A zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni.
- A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.
- A költségvetési tervet naptári évre kell készíteni.
- A költségvetési tervezés, valamint a beszámolás során biztosítani kell, hogy az előállított dokumentumok legalább az Áht.-ban meghatározott kiemelt előírányzatokat tartalmazzák.

A szabályzat alkalmazásában gazdálkodásért felelős személy alatt a jegyző által a gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt dolgozót – pénzügyi irodavezető - kell érteni.

II.

A KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. Költségvetési koncepció

Az Áht. a költségvetési koncepció testületi előterjesztését nem írja elő kötelező jelleggel, az Önkormányzatnál nem kerül sor koncepció készítésére.

A Hivatal Pénzügyi Irodája a költségvetési évet megelőző év október 31-ig bekéri az intézményektől a költségvetés elkészítéséhez szükséges információkat.

A költségvetés összeállításakor különös gonddal kell felmérni:

- a tervezési időszakra vonatkozó várható létszámváltozásokat, ezek személyi juttatás és járulék vonzatát,
- a hivatali és intézményi dologi, felhalmozási előirányzatok belső tervekkel való alátámasztását.

Az Önkormányzat/Hivatal/Intézmény/Társulás előzetes költségvetési javaslatát a pénzügyi irodavezető készíti el. A Hivatali elkülönítetten állítja össze a saját, valamint az egyes intézmények, az önkormányzat és a társulás költségvetését.

A tervezés során valamennyi szervezeti egység javaslatát figyelembe kell venni. A pénzügyi iroda vezetője az elkészített javaslatot külön-külön egyezteteti a költségvetési szerv vezetőivel.

2. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása

A költségvetési rendelet tervezetét a jegyző készíti el.

A jegyző a költségvetési rendelet tervezetét a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti. A rendelettervezet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti minden év február 15-éig a bizottságok által megtárgyalt rendelet tervezetét, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét. Ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az Aht. és Avr. hatályos előírásai szerint kell bemutatni.

A képviselő-testület részére a költségvetés tervezetének előterjesztését szöveges indoklással együtt - az Aht. és az Avr. hatályos előírásaiban részletezett kötelező tartalmi elemekkel kell bemutatni.

Ha a szerv költségvetése nem az eredeti, beterjesztett állapotban kerül jóváhagyásra, illetve a költségvetési tervet megadott szempontok szerint át kell dolgozni, a tervezési feladatok ellátásáért felelős személy gondoskodik a költségvetés megfelelő átdolgozásáról.

Ha a képviselő-testület a költségvetési rendelet-tervezetét a megtárgyalása során nem az eredeti, beterjesztett állapotban hagyja jóvá, illetve az ülésen megadott szempontok szerint a költségvetés újratárgyalásáról döntött, akkor a képviselő-testületi ülésen elhangzottak szerint a tervezési feladatok ellátásáért felelős személy gondoskodik a költségvetés megfelelő átdolgozásáról.

3. Az elemi költségvetés

Az elfogadott költségvetési rendelet alapján a tervezési feladatok ellátásáért felelős személy gondoskodik az elemi költségvetés költségvetési rendeletnek megfelelő elkészítéséről. E feladat ellátási határideje a költségvetési rendelet elfogadását, illetve az elemi költségvetési tartalmának közzétételét követő 2 hét.

Az önkormányzati hivatal (intézmények) a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás a költségvetési rendelet (vagy határozat) képviselő-testületi (társulási tanácsi) elfogadását követően a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben teszi közzé az elemi költségvetését.

Az elemi költségvetés tartalmi elvárásait a mindenkor érvényes Áht. és Ávr. előírásai határozzák meg figyelembe véve a államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (1.11.) Korm. rendelet előírásait (Áhsz.) is.

III.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA

1. Beszámolási feladatok

Az éves beszámoló készítésénél a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az Áhsz., a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján a beszámoló készítésére vonatkozó útmutató és a Magyar Államkincstár által adott iránymutatások szerint kell eljárni.

A könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámolót az Áhsz. mellékletében közzétett formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési szervenként készül el.

Az éves költségvetési beszámoló részei (Áhsz. 6. §. (2)) költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító;

- költségvetési jelentés
- maradvány kimutatás
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információk elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító mérleg, eredménykimutatás

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell készíteni.

A költségvetési beszámolót az Áhsz.-ben részletezettek szerint kell kitölteni.

A zárszámadási rendelet-tervezet összeállításakor a képviselő-testület által elfogadott és módosított költségvetési rendeletet kell alapul venni.

A zárszámadást a szerv vezetője az általa kijelölt személy bevonásával a hatályos jogszabályok szerint állítja össze. A szerv vezetője a zárszámadás általános jogszerűségéért, a beszámolási feladatok ellátására kijelölt személy vezetője a zárszámadás pénzügyi-számviteli jogszabályokkal való harmonizálásáért felelős.

2. A zárszámadás

A zárszámadási rendelet tervezetnek a Kincstár részére eljuttatott költségvetési beszámoló adatait kell tükröznie.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet (határozat) tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester (nemzetiségi önkormányzat elnöke, társulási tanács elnöke) terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetben és a hozzá kapcsolódó előterjesztésben a az Áhsz.-ben vagy az Ávr-ben nevesített mérlegeket és kimutatókat kell bemutatni képviselő-testület részére.

A jóváhagyott zárszámadási rendelet alapján a beszámolási feladatok ellátásáért felelős személy gondoskodik az elemi beszámoló elkészítéséről.

IV. INFORMÁCIÓSZOLGÁLTATÁS AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSNAK

A költségvetési szerv az Áht. 107. § (1) bekezdése alapján adatszolgáltatás teljesítésére köteles.

A Hivatal gondoskodik arról, hogy teljesítse az intézményeket, a helyi önkormányzatot (valamint ha az önkormányzat költségvetésében szerepel, akkor nemzeti önkormányzat/társulás) terhelő adatszolgáltatást.

Az adatszolgáltatást az alábbi adatokról kell teljesíteni:

- az elemi költségvetésről,
- az éves költségvetési beszámolóról,
- időközi költségvetési jelentésről,
- időközi mérlegjelentésről.

Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatás és az elfogadott költségvetési rendelet, határozat, illetve zárszámadási rendelet közötti tartami egyezőségért felelősség terheli:

- a szerv vezetőjét, valamint - a gazdálkodásért felelős személyt.

V. SAJÁTOS SZABÁLYOK

A Hivatal köteles ellátni a szabályzat hatálya alá tartozók (Önkormányzat/ Hivatal/ Intézmény/ Társulás) tervezési és beszámolási feladatait.

VI. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A szabályzat 2018. október 6. napján lép hatályba.


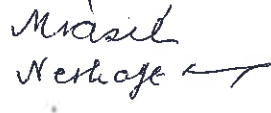
Kisbér, 2018. október 6.



Dr. Dörnyei Vendel
jegyző

Megismerési nyilatkozat a tervezési és beszámolási szabályzathoz

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Kisbéri Polgármesteri Hivatal tervezési és beszámolási szabályzatának tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Név	Munkakör, feladat ellátó	Aláírás	Dátum
CSOBA ZSUZSANNA	PÉNZÜGYI VEZETŐ		2018.10.06.
MRAZIKNÉ NERHAFT BORBÁLA	PÉNZÜGYI ÜGYINTÉZŐ		2018.10.06.

