

## **Költségvetés készítése**

### **Tárgyévi III. negyedév költségvetési adatainak értékelése**

A költségvetés készítésének első lépése, hogy a tervadatok minél pontosabb kialakítása érdekében, bázisadatot kell képeznünk hozzá. A bázist, a tárgyévi III. negyedéves költségvetési adatok fogják jelenteni.

A pénzügyi rendszerben naprakészen követhető az adott év előirányzatainak, teljesítményeinek tényszámai. A költségvetési koncepció egyik alapját a III. negyedéves beszámoló fogja képezni. Az adatok lekérése után értékelni kell azt, mert amennyiben egy előirányzat negatív egyenlegbe fordult, azt még a költségvetési koncepció készítése előtt módosítani szükséges.

### **Költségvetési koncepció készítése**

Amennyiben a költségvetési előirányzatok már mind pozitív egyenleget mutatnak, megkezdődhet a költségvetési koncepció összeállítása.

A költségvetési koncepció alapja egyrészt a tárgyévi III. negyedévi önkormányzati beszámoló, másrészt a közzétett központi költségvetési irányelvek, a várható GDP, fogyasztói árindex, infláció. Ezek alapján, a kiadások tekintetében egy statikus bázis alapú, a bevételek vonatkozásában főleg a központi költségvetés iránymutatása alapján százalékos, korlátos tervezés történik. A koncepció stratégiai szintű dokumentáció, - többek között - a finanszírozás módját, hiánymértékét fogalmazza meg. A koncepció összeállításáért a körjegyző a felelős, összeállításában a pénzügyi vezető is részt vesz.

A koncepció összeállításában az intézményvezetők is közreműködnek saját bevételi és kiadási sarokszámaik megtervezésével. Ehhez a körjegyzőtől segédeszközként levelet kapnak, melyben felhívják a figyelmet a tervezés során fontos dolgokra, megadják az elkészítési határidőt, meghatározzák a tervezés alapját képező szakfeladatokat.

A testület elé terjesztendő koncepció szerkezete a következő.

### **KIMLE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KIMLE ÉS KÁROLYHÁZA KÖZSÉGEK KÖRJEGYZŐSÉGE 20XX. ÉVI KONCEPCIÓ**

*A koncepció elkészítéséhez a következő dokumentumokat vettük figyelembe:*

- *XX. számú törvényjavaslat a Magyar Köztársaság 20XX. évi költségvetéséről (elérési hely: [www.pm.gov.hu](http://www.pm.gov.hu) ezen belül költségvetés / költségvetési törvények, törvényjavaslatok)*
- *1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (20XX. január 01-től hatályos) (elérési hely jogtár)*
- *Az államháztartás szakfeladat rendjéről szóló 8008/2008 (HÉ 51.) PM tájékoztató (elérési hely: [www.pm.gov.hu](http://www.pm.gov.hu) ezen belül segédletek adatlapok / új államháztartási szakfeladatrend cím alatt)*
- *pénzügyminisztériumi tájékoztató a 20XX. évi költségvetési tervező munkához.*

*Kiadások:*



vagy akár elutasítani azt. Ez esetekben a koncepciót módosítani szükséges, majd a testület újra fogja tárgyalni.

### **Kisebbségi Önkormányzatok tájékoztatása költségvetési koncepcióról**

Az elfogadott költségvetési koncepció helyi kisebbségi önkormányzatokat érintő részéről a Kisebbségi Önkormányzatok elnökeit is tájékoztatni kell.

### **Költségvetési javaslat kidolgozása**

Amint elkészül a december havi könyvelés, kinyomtatják szakfeladatonként a pénzforgalmi listát, az intézmények és a kisebbségi önkormányzatok megkapják az éves teljesítést, és ez, valamint az elfogadott költségvetési koncepció, továbbá a költségvetési törvény alapján elvégzik a saját gazdálkodásukra vonatkozó tervezést. E közben a hivatali szakfeladatonkénti tervezett kiadásokat és bevételeket is megtervezik. Amennyiben az intézetektől, kisebbségi önkormányzatoktól visszakapott költségvetés látható szakmai hibát tartalmaz, azt javítani szükséges. Egyéb tartalmi részeket – amennyiben megfelel a koncepció elvárásainak - a hivatalban nem módosítanak. A rendelettervezet elkészítéséért a körjegyző a felelős. A rendelettervezet a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a helyi kisebbségi önkormányzatra elkülönítetten és összesítve is tartalmaznia kell a költségvetési javaslatot.

A költségvetési javaslat részei:

#### Önkormányzati bevételek tervezése

Az intézmények feladatmutatók alapján tervezik meg normatív bevételeiket. A helyi adórendelet alapján az adóigazgatási ügyintéző elkészíti az éves bevételi tervet. Az átengedett központi adókból, a személyi jövedelemadó helyben maradó részéről a MÁK szolgáltat adatot. A működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök az éves feladatok ismeretében kerülnek megtervezésre. A hitelállományra vonatkozó bevételi tervet a képviselő-testület határozza meg a költségvetési koncepcióban.

#### Önkormányzati kiadások tervezése

Az előző év alapján, illetve figyelembe véve a szakfeladatok előző évihez képest történt változását kell megtervezni. Felhalmozási és működési költségek vonatkozásában.

Év éves költségvetés testületi előterjesztésének tartalma és formája: A költségvetési rendelet szerkezetét az Amr. 29 § (1) bekezdése szabályozza, melynek alapján a rendelettervezetnek tartalmaznia kell: az önkormányzat, és az önállóan, részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételeit forrásonként Ötv: 82-87 §-ai szerint, az elemi költségvetési tartalomhoz igazodva.

A működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként: Intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve (Áht. 69§)

- Felújítási előirányzatokat célonként
- A felhalmozási kiadásokat feladatonként
- A körjegyzőség költségvetését feladatonként
- Az általános és a céltartalékot (célonként részletezve)
- Az éves létszámkeretet költségvetési szervenként

A többéves kihatással járó feladatok előirányzatit éves bontásban. A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel mérlegszerűen egymástól elkülönítettem, de – a finanszírozási műveleteke is figyelembe véve – együttesen

egyensúlyban a rendelet mellékletében kell bemutatni. Elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetését is be kell mutatni.

A költségvetés előterjesztési anyag formai szempontból az alábbi:

- Rendelet tervezet a kapcsolódó mellékletekkel
  - Az önkormányzat és az önállóan, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételei forrásonként, a pénzügyminiszter elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített fobb jogcímcsoportonkénti részletezettségben:
  - A működési, fenntartási előirányzatok önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve:
  - A személyi jellegű juttatásokat,
  - A munkaadót terhelő járulékokat (társadalombiztosítási járulék és munkaadói járulék)
  - Dologi jellegű kiadásokat
  - Az ellátottak pénzbeli juttatásait
  - A speciális célú támogatásokat
- Felújítási előirányzatok célonként
  - Felhalmozási kiadások feladatonként
  - A körjegyzőség költségvetés feladatonként, valamint külön tételben
    - Az általános és
    - Pénzügyi ügyintézők

### **Költségvetési javaslat véleményezése**

A költségvetési javaslatot, melynek formája rendelet tervezet, mellékletekkel felszerelve, a bizottságok véleményezik. A bizottságok határozatot hoznak a tervezetről.

### **Költségvetési javaslat módosítása**

A bizottságok határozatát be kell építeni a költségvetési javaslatba.

### **Költségvetési javaslat beterjesztése testület elé**

A képviselő testület a költségvetési javaslatot a bizottságok határozatainak figyelembe vételével tárgyalja.

### **Költségvetési javaslat módosítása**

A költségvetési javaslat elutasítása esetén a Képviselő-testület módosító javaslatai alapján a pénzügyi vezető módosítja a költségvetési javaslatot és ismételten benyújtásra kerül a képviselőtestület elé jóváhagyás céljából.

### **Költségvetés közzététele**

A jóváhagyott költségvetési előirányzatról szóló rendeletet közzé kell tenni a hirdető táblán, a helyi újságban és a Község Web-lapján. Egyidejűleg értesíteni kell az intézményeket és a kisebbségi önkormányzatokat, valamint meg kell küldeni részükre a kötelezően betartandó előirányzatokat, és a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokat is.

### **Költségvetési bevitele K11-be**

Az elfogadott költségvetési előirányzat alapján a tervet elemi szinten rögzíteni kell a K11-es rendszerben. Az elemi költségvetést az intézmények önállóan készítik el. Az elemi költségvetés magában foglalja:

- A költségvetési alapokmányt
- A kiadásokat és a bevételeket részletes előirányzatonként
- A kiadások és a bevételek tevékenységenkénti részletezését
- A személyi juttatások és a létszám összetételét
- A költségvetési feladatmutatók és a költségvetési mutatószámok állományát.

A tervezés következő szakaszában az Önkormányzat költségvetési rendeltében elfogadott kiemelt előirányzatok és szabályok szerint el kell készíteni a körjegyzőség elemi költségvetését.

Az államháztartás információs rendszere számára továbbítandó, részletes költségvetési előirányzatokat tartalmazó költségvetést a Pénzügyminisztérium által tárgyévre kiadott „B) Önkormányzati költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra űrlapjainak kitöltésével kell elkészíteni

### **Költségvetés leadás MÁK-hoz**

Az elkészített költségvetési előirányzatokat be kell vinni az illetékes MÁK szervezethez, ahol azt leellenőrzik, ha szüksége, javítani kell.

### **Költségvetési előirányzatok rögzítése pénzügyi rendszerben**

A testület által elfogadott és a MÁK által leellenőrzött költségvetési előirányzatokat rögzíteni kell a pénzügyi rendszerben.

## Költségvetés készítése



