

**Bókaháza Község Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**5/2009. (VII.17.) számú rendelete**  
**az Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeletei**  
**mérlegeinek és kimutatásainak tartalmáról**

Bókaháza Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján figyelemmel az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. §-ában foglaltakra az önkormányzat költségvetési rendelete és zárszámadási rendelete mérlegei tartalmáról a következő rendeletet alkotja:

**1. §**

- (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) Az Áht. 118.§.(1) bekezdésének 2. pontjában foglaltak értelmében a költségvetési rendelet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni:
  - a) az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat mérlegét,
  - b) a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
  - c) a közvetett támogatásokat (pl. adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást.
- (3) Az Áht. 118.§.(2) bekezdésének 2. pontjában foglaltak értelmében az önkormányzat zárszámadási rendeletének előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:
  - a) az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat mérlegét,
  - b) az adósság állományát lejárata, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban,
  - c) a vagyonkimutatást,
  - d) a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
  - e) a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

**2. §**

- (1) Az e rendelet 1.§-ának (2) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások tartalma:
  - a) Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét tervezéskor az előzetes adatok alapján kell elkészíteni.

A költségvetés előterjesztésekor:

- a vonatkozó év tervadatait,
- az előző évi tervadatait,
- az előző évi várható teljesítés adatait,
- az azt megelőző év tényadatait kell bemutatni.

A költségvetési mérlegben el kell különíteni a működési és felhalmozási célú bevételeket, működési és felhalmozási célú kiadásokat, továbbá az Önkormányzat és Intézmények összesített adatait.

A mérleg *bevételi oldalát* a főbb forráscsoportonkénti tagolást figyelembe véve, de a működési célú és a felhalmozási célú elkülönítést megtartva, a *kiadási oldalát* legalább működési kiadások, ezen belül a kiemelt előirányzatok, működési célú pénzeszközátadások, támogatás értékű kiadások, működési tartalék, ezen belül általános tartalék, céltartalék, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások, beruházások, felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, felhalmozási célú pénzeszközátadások, felhalmozási célú támogatási kölcsönök, dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsönök, felhalmozási céltartalék 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. §-ában foglaltakra figyelemmel. Ki kell mutatni a költségvetési hiányt, illetve többletet.

A költségvetési mérlegen a létszámkeretet ki kell mutatni.

A Cigány Kisebbségi Önkormányzat mérlegét elkülönítve kell bemutatni.

- b) A több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve kell bemutatni.

A bemutatás kötelezettsége kiterjed különösen:

- a készfizető kezességek felsorolására, évenkénti kötelezettség meghatározására,
- a hitelek alakulására, a hitelállományt hitelezők, eszközök (működési, folyószámlahitel, fejlesztési hitel) szerinti bontásban kell bemutatni oly módon, hogy megállapítható legyen a felvett hitel (hitelkeret) összege, futamideje, az évenként esedékes tőketörlesztés összege és a tárgyévben fizetendő kamat,
- a több éves kihatással járó felújítási, beruházási döntésekre, (célok és feladatok) a tárgyévi előirányzatok mellett a következő évekre vonatkozó kötelezettségek összegének bemutatására,
- képviselő-testületi döntésekben, támogatási megállapodásban vállalt kötelezettségekre, a támogatási cél és összeg bemutatásával.

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

A kimutatásban szerepeltetni kell a tárgyévet megelőző év adatát is.

- c) Az Ámr. 29.§.(13) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a költségvetéshez a közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- 1) ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege;

- 2) lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege;
- 3) helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként;
- 4) helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege;
- 5) egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A kimutatásban fel kell sorolni támogatás megnevezését, az önkormányzati rendelet számát, a mentesség, kedvezmény %-os mértékét, a mentességek és kedvezmények tervezett összegét elkülönítve és összesítve.

### 3. §

- (1) A zárszámadási rendelet pénzforgalmi adatokat tartalmazó mellékleteinek, mérlegeinek szerkezete és tartalma a költségvetési rendelethez igazodik, azzal összehasonlítható formában és szerkezetben kell elkészíteni.
- (2) A zárszámadási rendelet egyes mellékletei az éves beszámoló, a lezárt év főkönyvi és analitikus nyilvántartásai adatállományain alapulnak.
- (3) A Képviselő-testület a rendelet 1.§.(3) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások tartalmát az alábbiakban határozza meg:
  - a) Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét zárszámadáskor a tényadatok alapján kell elkészíteni.  
A mérlegnek a zárszámadás előterjesztésekor:
    - a vonatkozó év terv (eredeti és módosított előirányzatok) és tényadatait,
    - a tényadatok tervadatokhoz (módosított előirányzathoz) viszonyított %-os alakulását kell tartalmaznia.

A költségvetési mérlegben el kell különíteni a működési és felhalmozási célú bevételeket, működési és felhalmozási célú kiadásokat, továbbá az Önkormányzat és Intézmények összesített adatait.

A mérleg *bevételei oldalát* a főbb forráscsoportonkénti tagolást figyelembe véve, de a működési célú és a felhalmozási célú elkülönítést megtartva, a *kiadási oldalát* legalább a működési kiadások, ezen belül a kiemelt előirányzatok, működési célú pénzeszközátadások, támogatás értékű kiadások, működési tartalék, ezen belül általános tartalék, céltartalék, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások, beruházások, felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, felhalmozási célú pénzeszközátadások, felhalmozási célú támogatási kölcsönök, dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsönök, felhalmozási céltartalék 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. §-ában foglaltakra figyelemmel. Ki kell mutatni a költségvetési hiányt, illetve többletet. A költségvetési mérlegben a létszámkeretet szerepeltetni kell.

A Cigány Kisebbségi Önkormányzat mérlegét elkülönítve kell bemutatni.

- b) Az önkormányzat év végi hitelállományát felvétel ideje, lejárat ideje, hitelezők, eszközök (működési, folyószámlahitel és fejlesztési hitel) szerinti bontásban kell bemutatni oly módon, hogy megállapítható legyen a felvett hitel, hitelkeret összege, a beszámolási időszak elején és végén fennálló hitelállomány összege, a tárgyévben teljesített tőketörlesztés összege és hitelenként a tárgyévben kifizetett kamat összege.
- c) A zárszámadási rendeletben bemutatandó vagyonkimutatást a **1. számú melléklet** tartalmazza. Az eszközöket és forrásokat bruttó és nettó értékben egyaránt be kell mutatni.
- d) A több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve kell bemutatni.

A bemutatás kötelezettsége kiterjed különösen:

- a készfizető kezességek felsorolására, évenkénti kötelezettség meghatározására,
- a hitelek alakulására, a hitelállományt hitelezők, eszközök (működési, folyószámlahitel, fejlesztési hitel) szerinti bontásban kell bemutatni oly módon, hogy megállapítható legyen a felvett hitel (hitelkeret) összege, futamideje, az évenként esedékes tőketörlesztés összege és a tárgyévben fizetendő kamat,
- a több éves kihatással járó felújítási, beruházási döntések, (célok és feladatok) tárgyévi előirányzata mellett a következő évekre vonatkozó kötelezettség összegének bemutatásával,
- képviselő-testületi döntésekben, támogatási megállapodásban vállalt kötelezettségek a támogatási cél és összeg bemutatásával.

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

A kimutatásban szerepeltetni kell a tárgyévet megelőző év adatát is.

- e) Az Ámr. 29. § (13) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:
  - 1.) ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege;
  - 2.) lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege;
  - 3.) helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként;
  - 4.) helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege;
  - 5.) egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A kimutatásban fel kell sorolni támogatás megnevezését, az önkormányzati rendelet számát, a mentesség, kedvezmény %-os mértékét, a mentességek és kedvezmények teljesített összegét elkülönítve és összesítve.

#### 4. §

E rendelet 2009. augusztus 1-én lép hatályba.

Zalaapáti, 2009. július 16.

Kovács Katalin  
körmegyző

Lóth Eszter  
polgármester

Kihirdetve:

Bókaháza, 2009. július 17.

Kovács Katalin  
körmegyző