

CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
15/2009.(X.1.)
r e n d e l e t e

az önkormányzat költségvetéséhez és a zárszámadáshoz
csatolandó mérlegek, kimutatások tartalmi
követelményeinek meghatározásáról

Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő – testülete az Államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 118.§(1) bekezdése alapján a következőket rendeli el.

1.§ A helyi önkormányzat a költségvetésének előterjesztésekor a képviselő–testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni.

- (a) A helyi önkormányzat összes bevételét. Az önkormányzat intézményenkénti bevételeinek címek, alcímek, előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok bevételi jogcímeik szerinti kimutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.
- (b) A helyi önkormányzat összes kiadásait. Az önkormányzat intézményenkénti kiadásainak címek, alcímek, előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok kiadási jogcímeik szerinti kimutatását a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (c) A helyi önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét. Az előirányzat felhasználási ütemtervben, az önkormányzat bevételei és kiadásai jogcímeinek kimutatását a 3. számú melléklet tartalmazza. Az előirányzat felhasználási ütemtervnek a bevételeket és a kiadásokat havi bontásban és összesítve kell tartalmaznia.
- (d) A helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat mérlegét. Az önkormányzati mérleg bevételi és kiadási jogcímeinek alakulását működési és felhalmozási költségvetési bevételekre és kiadásokra bontva a 4. számú melléklet tartalmazza.
- (e) A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve. A mellékletnek tartalmaznia kell:
 - 1. Finanszírozási célú kötelezettségvállalásokat hitel fajtánként és összesítve, éves bontásban és összesítve.
 - 2. Felhalmozási célú kötelezettségvállalásokat, felújítási és felhalmozási kiadások tekintetében évenkénti bontásban és összesítve.
- (f) A helyi önkormányzat által adott közvetett támogatásokat (pl: adóelengedések, adókedvezmények)
A mellékletnek tartalmaznia kell a tervezett adókedvezményt, az 500 ezer Ft-ot el nem érő adóalap adókedvezményét, és annak összegét is.

2.§ A helyi önkormányzat a zárszámadásának előterjesztésekor a képviselő–testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni.

- (a) A helyi önkormányzat összes bevételét. Az önkormányzat intézményenkénti bevételeinek címe, alcímei, előirányzat–csoportok és kiemelt előirányzatok bevételi jogcímei szerinti kimutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.
- (b) A helyi önkormányzat összes kiadásait. Az önkormányzat intézményenkénti kiadásainak címei, alcímei, előirányzat–csoportok és kiemelt előirányzatok kiadási jogcímei kimutatását a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (c) A helyi önkormányzat pénzeszközének változását. A mellékletnek tartalmaznia kell az önkormányzat intézményenkénti és összesített pénzeszközeinek változását a következők szerint:

Nyitó pénzkészlet
+ Bevételek összesen
- Kiadások összesen
Záró pénzkészlet

- (d) A helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat mérlegét. Az önkormányzat mérleg bevételi és kiadási jogcímeinek alakulását működési és felhalmozási költségvetési bevételekre és kiadásokra bontva a 4. számú melléklet tartalmazza.
- (e) A helyi önkormányzat adósság állományát lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban.
A mellékletnek tartalmaznia kell a hitelek állományát lejárat és hitelezők szerinti bontásban a következőképpen:
1. Hosszúlejáratú kötelezettségek:
 - fejlesztési célú hitelek
 2. Rövidlejáratú kötelezettségek:
 - rövidlejáratú hitelek
- (f) A helyi önkormányzat vagyonkimutatását. Az önkormányzat intézményenkénti vagyonkimutatás jogcímeit az 5. számú melléklet tartalmazza.
- (g) A helyi önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.
1. Finanszírozási célú kötelezettségvállalásokat hitel fajtánként és összesítve, éves bontásban és összesítve.
 2. Felhalmozási célú kötelezettségvállalásokat, felújítási és felhalmozási kiadások tekintetében évenkénti bontásban és összesítve.
- (h) A helyi önkormányzat által adott közvetett támogatásokat (pl. adóelengedések, adókedvezmények). A mellékletnek tartalmaznia kell, a tervezett adókedvezményt, az 500 ezer Ft-ot el nem érő adóalap adókedvezményét, és annak összegét is.

3.§ Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba.

Szilágyi Menyhért
polgármester

Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngy
jegyző

Kihirdetve: 2009. október 1-jén.

1. számú melléklet

Bevételek jogcímeinek kimutatása

- **Címek**
 1. Polgármesteri Hivatal
 2. Általános Művelődési Központ
 3. Egyesített Szociális Intézmény
- **Alcímek**
 1. Szlovák Kisebbségi Önkormányzat
 2. Román Kisebbségi Önkormányzat
 3. Hérics Szálló és Konferencia Központ
- **Előirányzat – csoportok, kiemelt előirányzatok**
 1. Intézményi működési bevételek
 1. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek
 2. Egyéb saját bevétel
 3. Áfa bevételek, visszatérülések
 4. Hozam- és kamatbevételek
 5. Működési pénzeszköz átvétel áht-n kívülről
 2. Helyi adó bevételek
 1. Kommunális adó
 2. Iparűzési adó
 3. Átengedett központi adók
 1. Személyi jövedelemadó
 2. Gépjárműadó
 3. Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó
 4. Egyéb sajátos bevételek, pótlékok, bírságok
 5. Önkormányzatok állami támogatása
 1. Normatív állami hozzájárulás
 2. Normatív kötött felhasználási támogatások
 3. Központosított előirányzatok
 4. Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása
 5. Helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatása
 6. Egyéb központi támogatás
 6. Támogatásértékű bevételek
 1. Támogatásértékű működési bevételek
 2. Támogatásértékű felhalmozási bevételek
 3. Előző évi kiegészítések, visszatérülések
 4. Előző évi előirányzat – maradvány átvétele
 7. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek
 1. Tárgyi eszközök értékesítése
 2. Pénzügyi befektetések bevételei
 3. Felhalmozási pénzeszköz átvétel áht-n kívülről
 8. Támogatási kölcsön visszatérülések
 9. Finanszírozási bevételek
 1. Működési célú hitelfelvétel
 2. Felhalmozási célú hitelfelvétel
 3. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás
 10. Pénzmaradvány felhasználás

2. számú melléklet

Kiadások jogcímeinek kimutatása

- **Címek**
 1. Polgármesteri Hivatal
 2. Általános Művelődési Központ
 3. Egyesített Szociális Intézmény
- **Alcímek**
 1. Szlovák Kisebbségi Önkormányzat
 2. Román Kisebbségi Önkormányzat
 3. Hérics Szálló- és Konferencia Központ
- **Előirányzat- csoportok, kiemelt előirányzatok**
 2. Működési költségvetés
 1. Személyi juttatások
 2. Munkaadókat terhelő járulékok
 3. Dologi és egyéb folyókiadások
 4. Támogatásértékű kiadás
 5. Előző évi előirányzat – maradvány átadás
 6. Pénzeszközátadás áht-n kívülre
 7. Önkormányzat által folyósított ellátások
 8. Ellátottak pénzbeli juttatásai
 9. Támogatási kölcsön nyújtása
 10. Egyéb kiadás (hitel)
 11. Tartalék
 3. Felhalmozási költségvetés
 1. Felújítási kiadások
 2. Felhalmozási kiadások

3. számú melléklet

Előirányzat felhasználási ütemterv bevételi és kiadási jogcímei

4. Bevételek

- Intézményi működési bevételek
- Felhalmozási és tőkejellegű bevételek
- Állami támogatások
- Támogatásértékű bevételek
- Önkormányzat sajátos bevételei
- Hitelfelvétel
- Pénzmaradvány felhasználás
- Támogatási kölcsön visszatérülés

5. Kiadások

- Személyi juttatás
- Munkaadókat terhelő járulék
- Dologi kiadások
- Egyéb működési támogatások
- Felhalmozási kiadás
- Támogatási kölcsön nyújtása
- Hitelkiadás

4. számú melléklet

Önkormányzati mérleg bevételi és kiadási jogcímei

1. Bevételi oldalon

A: Működési költségvetés bevételei

- I. Intézményi működési bevételek
- II. Önkormányzatok sajátos folyó bevételei
- III. Önkormányzatok költségvetési támogatása
- IV. Támogatásértékű bevételek
- V. Egyéb bevételek

A: Összesen

B: Felhalmozási költségvetés bevételei

B: Összesen

A+B:Összesen

2. Kiadási oldalon

A: Működési költségvetés kiadásai

- I. Személyi juttatások
- II. Munkaadókat terhelő járulékok
- III. Dologi – és egyéb folyó kiadások
- IV. Egyéb működési célú támogatások
- V. Egyéb kiadások

A: Összesen

B: Felhalmozási költségvetés kiadásai

B: Összesen

A+B:Összesen

5. számú melléklet¹

Vagyonkimutatás jogcímei

ESZKÖZÖK

A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

- I Immateriális javak
 - 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
 - 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
 - 3. Vagyoni értékű jogok
 - 4. Szellemi termékek
 - 5. Immateriális javakra adott előlegek
 - 6. Immateriális javak értékhelyesbítése
- II. Tárgyi eszközök
 - 1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 2. Gépek, berendezések és felszerelések
 - 3. Járművek
 - 4. Tenyészállatok
 - 5. Beruházások, felújítások
 - 6. Beruházásra adott előlegek
 - 7. Állami készletek, tartalékok
 - 8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- III. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 1. Tartós részesedés
 - 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
 - 3. Tartósan adott kölcsön
 - 4. Hosszú lejáratú betétek
 - 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések
 - 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
- IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök
 - 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök
 - 2. Koncesszióba adott eszközök
 - 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök
 - 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök
 - 5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése

¹ Az 5. számú mellékletet a 8/2010.(V.28.) Ör. módosította.

B) FORGÓESZKÖZÖK

I. Készletek

1. Anyagok
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok
4. Késztermékek
5. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készlete

II. Követelések

1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)
2. Adósok
3. Rövid lejáratú kölcsönök
4. Egyéb követelések

III. Értékpapírok

1. Forgatási célú részesedés Ebből: -értékvesztés
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

IV. Pénzeszközök

1. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák
3. Elszámolási számlák
4. Idegen pénzeszközök számlái

V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

1. Költségvetési aktív függő elszámolások
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások

FORRÁSOK

D) SAJÁT TŐKE

I. Tartós tőke

1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje

II. Tőkeváltozások

1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása

III. Értékelési tartalék

1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka

E) TARTALÉKOK

I. Költségvetési tartalékok

1. Költségvetési tartalék elszámolása
2. Költségvetési pénzmaradvány
3. Költségvetési kiadási megtakarítás
4. Költségvetési bevételi lemaradás
5. Előirányzat-maradvány

II. Vállalkozási tartalékok

1. Vállalkozási tartalék elszámolása
2. Vállalkozási maradvány
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás
4. Vállalkozási bevételi lemaradás

F) KÖTELEZETTSÉGEK

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból
3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból
4. Beruházási és fejlesztési hitelek
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

1. Rövid lejáratú kölcsönök
2. Rövid lejáratú hitelek
3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

1. Költségvetési passzív függő elszámolások
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások

3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások
4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások
Ebből:
 - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások
 - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása

Az immateriális javakat, valamint a tárgyi eszközöket az alábbi módon is meg kell bontani:

- forgalomképtelen
- korlátozottan forgalomképes
- forgalomképes vagyontárgyak.

A vagyonkimutatás egyéb adatai:

- A „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök kimutatása,
- Az önkormányzat tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományának kimutatása,
- A mérlegben értékkel nem szereplő, kötelezettségek, illetve a kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek állományának kimutatása.