

**A Tolna Megyei Önkormányzat
15/2005. (VI. 29.) önkormányzati rendelete
a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendelete
mérlegei tartalmának meghatározásáról
- a módosítással egységes szerkezetben - ¹**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16. § (6) bekezdésében foglaltak alapján, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. §-ában foglalt kötelezettségének eleget téve 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 Közgyűlés részére tájékoztatásul be kell mutatni:
- az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a helyi (megyei) kisebbségi önkormányzat mérlegét,
 - a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - a közvetett támogatásokat. ²
- (3) Az Áht. 118. § (2) bekezdésének 2. pontjában foglaltak értelmében az önkormányzat zárszámadási rendeletének előterjesztésekor a Közgyűlés részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:
- az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a helyi (megyei) kisebbségi önkormányzat mérlegét,
 - az adósság állományát lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban,
 - a vagyonkimutatást,
 - a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást. ³

¹ Módosította: 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör.

² Az 1. § (2) bekezdésének hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 1. §-ának (1) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

³ Az 1. § (3) bekezdését beiktatta a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 1. §-ának (2) bekezdése (2007. február 14-ével)

2. §

A Közgyűlés a rendelet 1. §-ának (2) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások tartalmát az alábbiakban határozza meg: ⁴

a) Az önkormányzat hitelállományát lejárat, hitelezők, eszközök (működési, felhalmozási hitel) szerinti bontásban kell bemutatni oly módon, hogy a mérlegből megállapítható legyen a felvett hitel összege, futamideje, legalább a következő három évben az évenként esedékes tőketörlesztés összege és az évenként fizetendő kamat, a költségvetési időszak elején és végén várhatóan fennálló hitelállomány összege, a tárgyévben tervezett hitelfelvétel összege.

b) Az önkormányzat összevont pénzforgalmi mérlegét tervezéskor az előzetes adatok alapján kell elkészíteni.

A költségvetés előterjesztésekor:

- a vonatkozó év tervadatait,
- az előző évi várható teljesítés adatait,
- az azt megelőző év tényadatait,
- a költségvetési előirányzat előző évi tervhez viszonyított változását összegben és százalékban,
- továbbá az előző évi várható teljesítéshez viszonyított alakulását százalékban kell bemutatni.

A mérleg:

- bevételi oldalát a pénzügyminiszter elemi költségvetés elkészítéséhez kiadott Tájékoztatójában meghatározott főbb forráscsoportok szerinti,
- kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, befizetések, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadás elkülönítésével), címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, pénzügyi befektetések, támogatásértékű működési és felhalmozási kiadások, végleges pénzeszközátadások, ezen belül működési és felhalmozási célú átadások, előző évi pénzmaradvány átadása, támogatási kölcsönök, ezen belül működési és felhalmozási célú támogatási kölcsönök, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés, tartalékok, ezen belül általános tartalék, működési céltartalék, felhalmozási céltartalék szerinti tagolásban kell elkészíteni. ⁵

c) A tájékoztatásul bemutatandó, a működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat elkülönítetten, önkormányzati szinten összevontan tartalmazó pénzforgalmi mérlegben:

⁴ A 2. § felvezető rendelkezésének hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 2. §-ának (1) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

⁵ A 2. § b) pontjának hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 2. §-ának (2) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

- a vonatkozó év tervadatait,
- az előző év várható teljesítési adatait,
- az azt megelőző év tényadatait,
- a költségvetési előirányzat előző évi tervhez viszonyított változását,
- az előző évi várható teljesítéshez viszonyított alakulását százalékban kell bemutatni.

A mérleg:

- bevételi oldalát a főbb forráscsoportonkénti tagolást figyelembe véve, de a működési célú és a felhalmozási célú elkülönítést megtartva,
- a kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, támogatásértékű működési kiadások, működési célú pénzeszközátadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, előző évi pénzmaradvány átadása, működési céltartalék, általános tartalék, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadások elkülönítésével), felhalmozási kiadások, ezen belül címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, támogatásértékű felhalmozási kiadások, felhalmozási célú pénzeszközátadások, pénzügyi befektetések, felhalmozási célú támogatási kölcsönök, felhalmozási hitel kamata, felhalmozási céltartalék, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés 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. §-ának (1)-(4) és (6)-(7) bekezdéseiben foglaltakra figyelemmel.⁶

- d) Teljes körűen be kell mutatni a tárgyévet követő két év várható bevételi és kiadási előirányzatait (az önkormányzatra és önkormányzati hivatalra vonatkozóan külön-külön) az Ámr. 2. számú mellékletében meghatározott – „B” elemi költségvetési nyomtatványgarnitúra 43. űrlapjának megfelelő – szerkezetben és tartalommal.
- e) A több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve kell bemutatni. A bemutatás kötelezettsége kiterjed különösen:
- a hitelek alakulására,
 - a felújítási, beruházási döntésekre,
 - a támogatási megállapodásban vállalt kötelezettségekre.
- Nem kell bemutatni a rendeltetészerű működéssel, az intézmények fenntartásával (működtetésével) kapcsolatos folyamatos, vagy határozott időben rendszeresen, vagy eseti jelleggel felmerülő döntések kihatásait, szerződéseinek alakulását.
- f) A közvetett támogatásokat az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 29. §-ának (13) bekezdésében foglaltak szerint kell bemutatni.⁷

⁶ A 2. § c) pontjának hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 2. §-ának (3) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

g) Az a)-f) pontokban meghatározott mellékletek tartalmát a rendelettervezet indokolásában külön is indokolni kell.⁸

3. §

A költségvetési rendelet mellékleteként a jogszabályokban előírt kötelező adattartalom túlmenően be kell mutatni:

- az önkormányzati hivatal bevételeit működési és felhalmozási cél szerinti elkülönítésben,
- az intézmények bevételeit főbb forráscsoportonként,
- az intézmények kiadási előirányzatát kiemelt előirányzatonként,
- a normatív támogatásokat, normatívákat és a támogatás alapját képező mutatószámokat, az állami támogatásból és a személyi jövedelemadó bevételből várható normatív támogatást,
- a kötött felhasználású normatív támogatásokat (jogcímenkénti, intézményenkénti bontásban),
- a céljellegű támogatásokat (jogcímenkénti, intézményenkénti bontásban),
- az illetékbevétel részletezését (össztevőnként),
- a személyi jövedelemadó részletezését (össztevőnként),
- az intézményi támogatást befolyásoló változásokat (főbb jogcímenként),
- egyéb, a tárgyévi költségvetés megalapozását szolgáló eseti tájékoztató adatokat.

4. §

- (1) A zárszámadási rendelet pénzforgalmi adatokat tartalmazó mellékleteinek, mérlegeinek szerkezete és tartalma a költségvetési rendelethez igazodik, azzal összehasonlítható formában és szerkezetben kell elkészíteni.
- (2) Az éves beszámoló tartalmi követelményeit egyebekben az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ászb.) vonatkozó rendelkezései határozzák meg. A zárszámadási rendelet mellékleteinek elkészítésekor figyelembe kell venni a Pénzügyminisztérium éves beszámoló elkészítésére vonatkozó tájékoztatójában foglaltakat.
- (3) A zárszámadási rendelet egyes mellékletei az éves beszámoló, a lezárt év főkönyvi és analitikus nyilvántartásai adatállományain alapulnak.

5. §

A Közgyűlés a rendelet 1. §-ának (3) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások tartalmát az alábbiakban határozza meg:⁹

⁷ A 2. § f) pontjának hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 2. §-ának (4) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

⁸ A 2. § g) pontjának hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 2. §-ának (5) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

⁹ Az 5. § felvezető rendelkezésének hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 3. §-ának (1) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

a) Az önkormányzat év végi hitelállományát lejárati, hitelezők, eszközök (működési, felhalmozási hitel) szerinti bontásban kell bemutatni oly módon, hogy a mérlegből megállapítható legyen a felvett hitel összege, futamideje, a beszámolási időszak elején és végén fennálló hitelállomány összege, a tárgyévben teljesített tőketörlesztés összege és hitelenként a tárgyévben kifizetett kamat.

b) Az önkormányzat összevont pénzforgalmi mérlegét zárszámadáskor a tényadatok alapján kell elkészíteni.

A mérlegnek a zárszámadás előterjesztésekor:

- a vonatkozó év terv- és tényadatait (eredeti és módosított előirányzatok),
- az előző év tényadatait,
- a tényadatok tervadatokhoz, illetve az előző évi tényadatokhoz viszonyított %-os alakulását

kell tartalmaznia.

A mérleg:

- bevételi oldalát a pénzügyminiszter Tájékoztatójában meghatározott főbb forráscsoportok szerinti,
- a kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, befizetések, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadás elkülönítésével), címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, pénzügyi befektetések, támogatásértékű működési és felhalmozási kiadások, végleges pénzeszközátadások, ezen belül működési és felhalmozási célú átadások, előző évi pénzmaradvány átadás, támogatási kölcsönök, ezen belül működési és felhalmozási célú támogatási kölcsönök, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés, tartalékok, ezen belül általános tartalék, működési céltartalék, felhalmozási céltartalék,
- elkülönítve a továbbadási célú kiadások és az aktív és passzív pénzügyi elszámolások tárgyévi pénzforgalmi teljesítése tagolásban kell elkészíteni.¹⁰

c) A tájékoztatásul bemutatandó, a működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat elkülönítetten, önkormányzati szinten összevontan tartalmazó pénzforgalmi mérlegnek a zárszámadáskor:

- a vonatkozó év terv- és tényadatait (eredeti és módosított előirányzatok),
- az előző év tényadatait,
- a tényadatok tervadatokhoz, illetve az előző évi tényadatokhoz viszonyított %-os alakulását

kell tartalmaznia.

A mérleg:

- bevételi oldalát a főbb forráscsoportonkénti tagolást figyelembe véve, de a működési célú és a felhalmozási célú elkülönítést megtartva,

¹⁰ Az 5. § b) pontjának hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 3. §-ának (2) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

- kiadási oldalát működési kiadások, ezen belül személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, támogatásértékű működési kiadások, működési célú pénzeszközátadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, elvonások, előző évi pénzmaradvány átadása, működési céltartalék, általános tartalék, felhalmozási kiadások, ezen belül felújítások (önkormányzati és intézményi költségvetést terhelő kiadások elkülönítésével), felhalmozási kiadások, ezen belül címzett állami támogatással megvalósuló beruházások célonként, egyéb önkormányzati beruházások, EU forrással megvalósuló beruházások, intézményi költségvetést terhelő beruházások, támogatásértékű felhalmozási kiadások, felhalmozási célú pénzeszközátadások, pénzügyi befektetések, felhalmozási célú támogatási kölcsönök, felhalmozási hitel kamata, felhalmozási céltartalék, hiteltörlesztés, ezen belül működési és felhalmozási célú hiteltörlesztés,
- elkülönítve a továbbadási célú kiadások és az aktív és passzív pénzügyi elszámolások tárgyévi pénzforgalmi teljesítése tagolásban kell elkészíteni.

A mérlegben el kell különíteni a költségvetési bevételeket és kiadásokat, valamint a finanszírozási célú pénzügyi műveleteket (bevételeket és kiadásokat).¹¹

d) A több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve kell bemutatni. A bemutatás kötelezettsége kiterjed különösen:

- a hitelek alakulására,
- a felújítási, beruházási döntésekre,
- a támogatási megállapodásban vállalt kötelezettségekre.

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

e) A közvetett támogatásokat az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 29. §-ának (13) bekezdésében foglaltak szerint kell bemutatni.¹²

A d) és e) pontban meghatározott mellékletek tartalmát a rendlettervezet indokolásában külön is indokolni kell.

6. §

Az önkormányzat zárszámadási rendeletben bemutatandó vagyonkimutatását az önkormányzat vagyonrendeletében foglalt szabályozás szerint kell elkészíteni.

7. §

¹¹ Az 5. § c) pontjának hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 3. §-ának (3) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

¹² Az 5. § e) pontjának hatályos szövegét megállapította a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 3. §-ának (4) bekezdése (hatályos: 2007. február 14-étől)

Az Ászb.-ben meghatározott tartalommal kell bemutatni:

- az önkormányzat pénzkészletének alakulását (önkormányzati hivatal, intézmények, ezen belül a megyei kórház és a többi intézmény elkülönítésével és összességben),
- a könyvviteli mérleget (önkormányzati szinten összevontan),
- a pénzmaradvány-kimutatást (önkormányzati hivatal, intézmények, ezen belül a megyei kórház és a többi intézmény elkülönítésével és összességben),
- az eredménykimutatást (összességében és vállalkozási tevékenységet végző intézményenként),
- az egyszerűsített mérleget,
- az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést,
- az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást,
- az egyszerűsített eredménykimutatást.

8. §

A költségvetési rendelettel összehasonlító módon kell bemutatni:

- a bevételek és kiadások címenkénti alakulását (az eredeti, a módosított és a teljesítési adatok részletezésével, továbbá a teljesítés eredeti és módosított előirányzathoz viszonyított %-os alakulásával),
- az önkormányzati hivatal bevételeit a pénzügyminiszter tájékoztatójában foglalt forráscsoportok szerinti tagolásban, az eredeti, a módosított és a teljesítési adatok vonatkozásában, a teljesített bevételek módosított előirányzathoz viszonyított százalékban kifejezett alakulását,
- az önkormányzati hivatal működési és felhalmozási cél szerint elkülönített bevételeit a forráscsoportok figyelembevételével, az eredeti, a módosított előirányzat és a teljesített bevétel, illetve a teljesítés módosított előirányzathoz viszonyított százalékos alakulását,
- az önkormányzati hivatal működési és felhalmozási cél szerint elkülönített kiadásait feladatonként, az eredeti, a módosított előirányzat és a teljesített bevétel, illetve a teljesítés módosított előirányzathoz viszonyított százalékos alakulását,
- az engedélyezett létszám és a tényleges statisztikai átlaglétszám költségvetési szervenkénti alakulását.

9. §

A zárszámadási rendeletnek tartalmaznia kell:

- az intézmények pénzmaradványának alakulását és jóváhagyásra javasolt pénzmaradványát, a jogszabályi előírások betartásával,
- az önkormányzati hivatal és a GAMESZ pénzmaradványának alakulását, a jogszabályi előírások betartásával,
- az önkormányzati hivatal pénzmaradványának javasolt felhasználását, feladatok szerinti részletezésben,
- a normatív állami támogatás elszámolását, a terv-, az évközi változások, a tény-, az eltérés adatok, ezen belül a mutatószámok és támogatások részletezésével,
- a kötött felhasználású normatív támogatás elszámolását a terv-, az évközi változások, a tény-, az eltérés adatok, ezen belül a mutatószámok és támogatások részletezésével, valamint a tényleges felhasználás és a kötelezettséggel terhelt maradvány, valamint a visszafizetendő támogatás bemutatásával,

- a központosított állami támogatás elszámolását, az elnyert támogatás, a tényleges felhasználás, a kötelezettséggel terhelt maradvány, a visszafizetendő támogatás részletezésével, támogatásonként,
- a korábbi években elnyert támogatások kötelezettséggel terhelt maradványának elszámolását a beszámoló szerinti adattartalommal,
- a címzett állami támogatás elszámolását, a jóváhagyott ütemezés, a tényleges felhasználás, a maradvány évenkénti részletezésével, ezen belül az összes költség, a címzett állami támogatás, egyéb állami támogatás és az önkormányzati saját forrás elkülönítésével,
- az egyéb fejlesztési célú állami támogatások elszámolását, az elnyert támogatás, a tényleges felhasználás alakulásának évenkénti bemutatásával, az összes költség, az elnyert támogatás és az önkormányzati saját forrás elkülönítésével,
- EU támogatások felhasználásának elszámolását,
- az átruházott hatáskörben – a hatáskört gyakorlóként – hozott döntésekről készített elszámolást, a döntéseknek megfelelő tagolásban,
- egyéb jogszabályi előírásból eredő, vagy a költségvetés végrehajtásának szemléltetését szolgáló információt részletező mellékleteket.

10. §

A rendeletben foglalt előírások alkalmazásakor figyelembe kell venni a magasabb szintű jogszabályok hatályos előírásait. Ellentétes szabályozás esetén a magasabb szintű jogszabály előírásainak figyelembevételével kell a rendeletervezetek mellékleteit elkészíteni.

11. §

(1) E rendelet 2005. augusztus 1-jén lép hatályba.

(2) ¹³

Frankné dr. Kovács Szilvia
a Közgyűlés elnöke

dr. Sebestyén István
megyei főjegyző

¹³ A 11. § (2) bekezdését hatályon kívül helyezte a 7/2007. (II. 14.) Tolna m. ör. 4. §-ának (2) bekezdése (2007. február 14-ével)