

A helyi önkormányzati törvény (UL RS, 94/07. sz. – hivatalos tisztázott szöveg, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12. sz. – ZUJF, 14/15. sz. – ZUUJFO, 11/18. sz. ZSPDSLS-1, 38/18, 61/20. sz. – ziuzeop-a, 80/20. sz. – ZIUOOPE, 62/24- alkot. hat.. US és 102/24-ZLV-K) 29. cikke és a Közfizetési törvény (UL RS, 11/11. sz. – hivatalos tisztázott szöveg, 14/13. sz. – korek., 101/13, 55/15. sz. – ZFisP, 96/15. sz. – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 - alkot. hat.. US, 18/23-ZDU-10, 76/23, 24/25-ZFisP-1 és 39/25) rendelkezése, valamint Dobronak Község Alapszabályának (UL RS 35/2007, 2/2009 és 66/2010. sz. és Dobronak Község Hivatalos közleménye 2/2016. sz.) 124. cikke alapján Dobronak Község Községi Tanácsának _____., _____. rendes ülésén elfogadásra került a

RENDELET

DOBRONAK KÖZSÉG 2027-ES ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

1. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉS

1. cikkely
(a rendelet tartalma)

Jelen Rendelet meghatározza Dobronak Község 2027-es évi költségvetését (a továbbiakban: költségvetés), a költségvetés végrehajtását, valamint az eladósodás mértékét, továbbá a községi és a községi szintű községi kezességvállalását.

2. A KÖLTSÉGVETÉS ÁLTALÁNOS RÉSZÉNEK MÉRTÉKE ÉS A KÖLTSÉGVETÉS KÜLÖN RÉSZÉNEK SZERKEZETE

2. cikkely
(a költségvetés szerkezete és a költségvetés általános részének mértéke)

A költségvetés általános része, a bevételeknek és a kiadásoknak a számlacsoportok szerinti kimutatását tartalmazza.

A költségvetés általános részében, számla-csoportok szintjén, az alábbi összegek kerülnek meghatározásra:

A. MÉRLEGEGYENLEG

euróban

Csoport/Számla-alcsoport/Számla/Alszámla				2027-es költségvetés
1	2			3
	I.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	(70+71+72+73+74+78)	4.259.760,66
		BEVÉTELEK (70+71)		1.677.037,00
70		ADÓBEVÉTELEK	(700+703+704)	1.348.257,00
700		JÖVEDELEM- ÉS NYERESÉGGADÓ		1.191.587,00
703		VAGYONADÓ		118.920,00
704		ÁRU ÉS SZOLGÁLTATÁSOK UTÁNI HAZAI ADÓ		36.900,00
706		EGYÉB ADÓK		850,00
71		NEM ADÓJELLEGŰ BEVÉTELEK	(710+711+712+713+714)	328.780,00
710		NYERESÉGRÉSZESEDÉS ÉS JÖVEDELMEK		109.680,00
711		ILLETÉKEK		5.000,00
712		PÉNZÜGYI BÍRSÁGOK		5.000,00
713		ÁRU- ÉS SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉSI BEVÉTELEI		100,00
714		EGYÉB NEM ADÓJELLEGŰ BEVÉTELEK		209.000,00
72		TŐKEBEVÉTELEK	(720+722)	130.000,00
720		ESZKÖZÖK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK		104.000,00
722		FÖLDTERÜLETEK ÉS IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK ÉRTÉKESÍTÉSÉBEN SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK		26.000,00
73		KAPOTT DONÁCIÓK		400,00
730		KAPOTT DONÁCIÓK ÉS AJÁNDÉKOK		400,00
74		TRANSZFEREK BEVÉTELEI		2.452.323,66
740		EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEKTŐL KAPOTT TRANSZFEREK		2.452.323,66
	II.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	(40+41+42+43)	4.431.044,09
40		KIADÁSOK	(400+401+402+403+409)	1.117.200,58
400		BÉRKÖLTSÉGEK		292.113,24
401		MUNKÁLTATÓI TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉKOK		50.351,35
402		ÁRU ÉS SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEK		742.235,99

403		FIZETETT HAZAI KAMATOK		14.500,00
409		CÉLTARTALÉKOK		18.000,00
41		FOLYAMATOS TRANSZFEREK	(410+411+412+413)	753.672,00
410		SZUBVENCÍÓK		25.000,00
411		TRANSZFEREK EGYÉNEKNEK ÉS HÁZTARTÁSOKNAK		209.700,00
412		TRANSZFEREK NON-PROFIT SZERVEZETEKNEK ÉS INTÉZMÉNYEKNEK		65.786,00
413		EGYÉB HAZAI TRANSZFEREK		453.186,00
42		BERUHÁZÁSOK		2.523.671,51
420		ESZKÖZÖK ÉPÍTÉSE ÉS VÁSÁRLÁSA		2.523.671,51
43		BERUHÁZÁSI TRANSZFEREK	(431+432)	36.500,00
431		INVEZTICIÓS TRANSZFEREK (ÁTUTALÁSOK) JOGI ÉS MAGÁNSZEMÉLYEKNEK, AKIK NEM KÖLTSÉGVETÉSI FELHASZNÁLÓK		32.500,00
432		TRANSZFEREK KÖLTSÉGVETÉSI FOGYASZTÓK BERUHÁZÁSAIRA		4.000,00
	III.	KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY (I. - II.)		-171.283,43
B.	<u>PÉNZÜGYI KÖVETELÉSEK ÉS BEFEKTETÉSEK SZÁMLÁJA</u>			
75	IV.	ADOTT HITELEK BEVÉTELEI ÉS TŐKERÉSZESEDÉS ÉRTÉKESÍTÉSE	(750+751)	0,00
750		ADOTT HITELEK BEVÉTELEI		0,00
751		TŐKERÉSZESEDÉSEK ÉRTÉKESÍTÉSE		0,00
44	V.	ADOTT HITELEK ÉS TŐKERÉSZESEDÉS ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	(440+441)	0,00
440		ADOTT HITELEK		0,00
441		TŐKERÉSZESEDÉSEK ÉS BERUHÁZÁSOK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE		0,00
	VI.	KAPOTT MÍNUSZ ADOTT HITELEK ÉS TŐKERÉSZESEDÉS ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE (IV. - V.)		0,00
C.	<u>PÉNZÜGYI MŰVELETEK</u>			
50	VII.	ELADÓSODÁS	(550+551)	0,00
500		BELFÖLDI ELADÓSODÁS		0,00
55	VIII.	ADÓSSÁGTÖRLESZTÉS	(550+551)	111.376,06
550		BELFÖLDI ADÓSSÁG TÖRLESZTÉSE		111.376,06

	IX.	ESZKÖZÖK NÖVEKEDÉSE (CSÖKKENÉSE) A SZÁMLÁKON (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)		-282.659,49
	X.	NETTÓ ELADÓSODÁS (VII-VIII.)		-111.376,06
	XI.	NETTÓ FINANSZÍROZÁS (VI.+X.-IX)		171.283,43
	XIII. SZÁMLAEGYENLEGEK	9009 Általános alap más célokra		282.659,49

A költségvetés külön részét képezik a közvetlen költségvetési fogyasztók költségvetési bontású pénzügyi tervei, amelyek az alábbi programszakaszokból tevődnek össze: költségvetési fogyasztási terület, a községi költségvetések kiadásainak besorolása alapján előírt fő- és alprogramok. A költségvetési alprogram költségvetési tételekre, ezek pedig a számlarenddel előírt számlacsoportokra, illetve alcsoportokra osztódik.

A költségvetésnek a számlaalcsoportok és a fejlesztési programok szintjén elkészített külön része a jelen rendelet mellékletét képezik, és Dobronak Község hirdetőtábláján kerülnek közzétételre. A fejlesztési programtervek projektekből állnak.

3. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSI ELJÁRÁSA

3. cikkely (a költségvetés végrehajtása)

A költségvetés végrehajtása a költségvetési tétel – alszámla alapján történik.

4. cikkely (a költségvetés célbevételei és kiadásai)

A Közfiranszírozási Törvény 43. cikke első bekezdésének első mondatában meghatározott költségvetési célbevételek mellett a költségvetés bevételeit képezik: a tűzvédelmi illeték bevételei; a helyi önkormányzatok szűkebb területeinek bevételei; az állami költségvetésből és az Európai Unióból érkező átutalások, a hulladéklerakás miatti környezetszennyezésért járó környezetterhelési juttatás, a szennyvízelvezetés miatti környezetszennyezésért járó környezetterhelési juttatás, az idegenforgalmi illeték és a kommunális hozzájárulás.

5. cikkely (a felhasználási jogok átcsoportosítása)

A felhasználási jogok átcsoportosítási alapját a legutóbb elfogadott költségvetés, a költségvetés módosítása, illetve a pótköltségvetés képezheti.

A költségvetés külön részével (a közvetlen fogyasztó pénzügyi terve) kapcsolatos felhasználási jogok átcsoportosításáról a közvetlen fogyasztó közvetlen képviselőjének javaslata alapján a polgármester, illetve a község szűkebb területei esetében, amennyiben az alapszabály így rendelkezik, a tanács, illetve a tanács elnöke dönt.

A polgármester júliusban a költségvetési végrehajtási beszámolóval és az év végi zárszámadással számol be a 2027-es évi, hatályos költségvetésről és ennek végrehajtásáról.

6. cikkely

(közvetlen és a közvetett fogyasztók)

Év közben, a költségvetési források folyósítása, a költségvetés külön részében, a közvetlen és a közvetett fogyasztókként megjelölt fogyasztóknak, illetve jogosultaknak biztosított.

A költségvetési fogyasztók kiadásai és egyéb ráfordításai, a költségvetés külön részében kerülnek kimutatásra.

A költségvetési fogyasztók kötelesek bemutatni a polgármester, a számviteli szolgálat, illetve a felügyelő bizottság által követelt, az ügyvitel elemzéséhez szükséges adatokat.

7. cikkely

(az elkövetkező évek költségvetései terhére megengedett legmagasabb kötelezettségvállalás)

Amennyiben az elfogadott költségvetési tételek erre felhasználási jogot biztosítanak, a közvetlen fogyasztó, a tárgyi évben közbeszerzési pályázatot írhat ki a fejlesztési programok tervében szereplő projekt teljes értékére.

A közvetlen felhasználó által vállalt, az elkövetkező években kiegyenlítésre esedékes beruházási kiadások, illetve transzferek mértéke nem haladhatja meg a közvetlen fogyasztó elfogadott pénzügyi tervébe foglalt felhasználási jog 70 százalékát.

A közvetlen fogyasztó által vállalt, az elkövetkező években kiegyenlítésre esedékes, áru- és szolgáltatási kiadásokkal, illetve folyamatos transzferekkel kapcsolatos kötelezettségvállalása nem haladhatja meg a közvetlen fogyasztó elfogadott pénzügyi tervébe foglalt felhasználási jog 25 százalékát.

Jelen cikk első és második bekezdésének korlátozásai nem vonatkoznak a bérleti szerződésekkel vállalt kötelezettségekre, kivéve azokat az eseteket, amikor a szerződés alapján, a tulajdonjog a bérbeadóról a bérlőre száll, illetve szállhat át, valamint az áram, a telefon, a víz, a kommunális és egyéb, a közvetlen fogyasztó működéséhez szükséges szolgáltatások díjára, illetve az előcsatlakozási és csatlakozás utáni támogatásokból, illetve egyéb adományokból származó forrásokból finanszírozott szerződésekből eredő kötelezettségekre.

A jelen cikk második és harmadik bekezdése alapján vállalt kötelezettségeket a közvetlen költségvetési fogyasztó pénzügyi terve és a fejlesztési programok tervei tartalmazzák.

8. cikkely (a költségvetés végrehajtása)

Amennyiben év közben a költségvetési bevételek nem a tervezett ütemben érkeznek, a polgármester, a pénzügyi szakszolgálat javaslatára, legtovább 45 napig visszatarthatja az egyes költségvetési kifizetéseket.

A költségvetés végrehajtása során, a költségvetési fogyasztó javaslatára, és a pénzügyi szakszolgálat jóváhagyásával új alszámla nyitható azoknak a kiadásoknak, amelyeket a költségvetés tervezése során még nem lehetett tervbe venni, illetve amelyekről később bebizonyosodik, hogy az alszámla nem felel meg a gazdasági fogyasztási feltételeknek. Az új alszámla nyitására a meglévő költségvetési tétel, illetve az adott költségvetési fogyasztó új költségvetési keretén belüli tétel formájában kerül sor.

9. cikkely (a fejlesztési programok tervének nyomon követése és módosítása)

A közvetlen fogyasztó nyilvántartást vezet a fejlesztési programok hatályos tervébe foglalt projektekről.

A projekteknek a fejlesztési programok tervébe történő beillesztése és a projektek egyéb módosításai, a fejlesztési programok hatályos tervének módosításának minősülnek.

A közvetlen fogyasztó a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül köteles a hatályos költségvetéssel összhangba hozni a fejlesztési programok tervét. A hatályos költségvetés és a fejlesztési programok hatályos terve közötti eltérés csak azokra a részekre vonatkozóan engedélyezett, amikor a projektfinanszírozás célbevételekkel történik.

Azokat a projekteket, amelyeknél a befizetéseknek a folyó évre történő átütemezése miatt a finanszírozás befejezése a következő évben történik, a közvetlen fogyasztó a költségvetés hatályba lépését követő 30 nap alatt sorolja be a fejlesztési programok tervébe.

A közvetlen fogyasztó a fejlesztési programok hatályos tervéhez kapcsolódó, a következő évekre vonatkozó költségvetési forrásmódosításokat, a fejlesztési programoknak az egyes évekre elfogadott terv alprogramja keretén belül egyezteti.

10. cikkely (költségvetési alapok)

A 2027-es évben, a költségvetési tartalék mértéke 5.000 EUR.

A pénzügyekben illetékes községi szerv javaslatára a Közffinanszírozási Törvény 49. cikkelye értelmében történő költségvetési céltartalékok felhasználásáról a polgármester dönt, és erről írásos beszámolókat készít a községi tanácsnak.

A költségvetési kiadások között, a tervezett költségvetési bevételek egy része nem kerül besorolásra, hanem a költségvetésben elkülönítetten kimutatott, általános költségvetési tartalékként kerül nyilvántartásba.

A 5.000 EUR összegű általános költségvetési tartalékforrást olyan előre nem tervezett célokra lehet felhasználni, amelyekre a költségvetés nem biztosított külön forrásokat, illetve olyan célokra, amikor év közben kiderül, hogy az elkülönített források azért nem állnak rendelkezésre, mivel a költségvetésben azokat nem lehetett kellő mértékben megtervezni.

Az általános költségvetési tartalékforrások felhasználásáról a polgármester dönt, és erről félévente beszámol a községi tanácsnak.

4. AZ ÁLLAMI TÁRGYI ÉS A PÉNZÜGYI VAGYON KEZELÉSÉNEK KEZELÉSI ÉS ELIDEGENÍTÉSI SAJÁTOSSÁGAI

11. cikkely (tartozások leírása)

Amennyiben teljesülnek a Közfinszírozási Törvény 77. cikke harmadik bekezdésében jelölt feltételek, a polgármesternek 2027-ben jogában áll maximum 2.000 EUR összegig leírni az adósnak a község iránti tartozását.

Azokban az esetekben, amikor az adott közvetlen költségvetési fogyasztó iránti adósság összege nem haladja meg a két eurót, az üzleti könyvekben ez törlésre kerül, és nem számít bele a jelen cikkely előző bekezdésébe foglalt kvótába.

5. A KÖZSÉG ÉS A KÖZSZFÉRA ELADÓSODÁSI ÉS KEZESSÉGVÁLLALÁSI MÉRTÉKE

12. cikkely (a község eladósodási és kezességvállalási mértéke)

A 2027-es év költségvetését illetően, az egyenlegmérleg többletkiadásaira, illetve a pénzügyi követelések és befektetések többletkiadásaira, valamint a finanszírozási számla adósságainak törlesztésére a község likviditási adósságot vállalhat. A likviditási adósságvállalásról a polgármester dönt és erről előzetesen tájékoztatja a Községi Tanácsot.

A beruházások befejezése érdekében, a község a 2027-es évben hosszú lejáratú adósságot vállalhat.

6. ÁTMENETI ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

13. cikkely

(a 2028-as évi ideiglenes finanszírozás)

Amennyiben az ideiglenes finanszírozás szükségessé válik, Dobronak Község 2028-as évi ideiglenes finanszírozási időszakában a jelen rendelet, valamint az ideiglenes finanszírozásról szóló határozat alkalmazandó.

14. cikkely

(a rendelet hatályba lépése)

Jelen rendelet a Dobronak Község Községi Közleményeiben történő közzététel másnapján lép hatályba, és 2027. 01. 01-jétől alkalmazandó.

Iktatószám:

Dátum:.

ŽUPAN - POLGÁRMESTER

Marjan Kardinar, okl. agrármérnök