



**Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
**Óvodák Igazgatósága**

6723 Szeged, Sólom u. 6.  
Levelezési cím: 6701 Szeged Pf.: 728  
OM azonosító: 200416  
Telefon: 62/ 549-350 Fax: 62/549-352  
E-mail: igazgatosag.ovoda@int.ritek.hu



Ikt.szám: OVI/2158-3/2016/ÓVI/8

## **E l j á r á s r e n d**

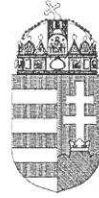
### **a költségvetés tervezésére**

<b>Terület:</b>	<b>G a z d á l k o d á s</b>
<b>Cél:</b>	Az SZMJVŐ Óvodák Igazgatóságának, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek az intézményi költségvetéséhez kapcsolódó tervezésre vonatkozó eljárási szabályok meghatározása
<b>Jogszabályi háttér:</b>	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) 368/2011. (XII.31.) korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.) 4/2013. (I.11.) korm. rendelet az államháztartási számvitelről (Áhsz.)
<b>Hatályba lépés ideje:</b>	2016. január 1.
<b>Keletkező dokumentumok:</b>	1. Jubileumi jutalom, felmentés idejére járó illetmény, végkielégítés címén igényelt céltámogatás szöveges alátámasztása 2. Dologi kiadásokhoz kapcsolódó egyedi céltámogatások iránti igényeket szöveges indoklása 3. Költségvetési űrlapok, szöveges értékelésük
<b>Melléklet megnevezése:</b>	-
<b>A területért felelős igazgató helyettes neve:</b>	Vasas Tamásné
<b>Az eljárásrend jogszerűségét ellenőrző neve:</b>	Dr. Sarkadi Judit



**Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
**Óvodák Igazgatósága**

6723 Szeged, Súlyom u. 6.  
Levelezési cím: 6701 Szeged Pf.: 728  
OM azonosító: 200416  
Telefon: 62/ 549-350 Fax: 62/549-352  
E-mail: igazgatosag.ovoda@int.ritek.hu



## **I. Az eljárásrend hatálya**

### **1. Személyi hatály:**

Jelen eljárásrend hatálya kiterjed az SZMJVÖ Óvodák Igazgatósága (továbbiakban: ÓVI) közalkalmazotti jogviszonyban álló valamennyi dolgozójára.

### **2. Időbeli hatály:**

Jelen eljárásrend 2016. január 1. napján lép hatályba.

## **II. Költségvetés tervezés**

Az ÓVI a költségvetési tervezés során az Áht. 4. – 6. §-ban, valamint Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltakat és az irányítószerv tervezési irányelvei szerint köteles eljárni.

A költségvetés keretszámainak összeállítását a TITÁN informatikai rendszer ETRIUSZ modul 23-as menüpontjában található felületek feltöltésével, valamint szöveges indoklásokkal kell elvégezni.

A költségvetés tervezése pénzforgalmi szemléletben zajlik. A bevételi és kiadási előirányzatokat kötelező feladat és önként vállalt feladat szerinti bontásban kell meghatározni.

Az előirányzatokat a költséghatékonysági és gazdaságossági elvek figyelembevételével kell megtervezni.

## **III. Előirányzatok tervezése:**

### **1. Személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok előirányzatainak tervezése**

A rendszeres személyi juttatások előirányzatát az előző év december 31-i engedélyezett álláshelyeken a TITÁN informatikai rendszer SAMU nyilvántartás szerinti besorolási illetményekkel kell megtervezni a feladatváltozások figyelembevételével.

Felelős: pedagógiai-üzemeltetési igazgatóhelyettes.

A nem rendszeres személyi juttatás tervezése önkormányzati forrásból bázis szinten történik, kivéve a jubileumi jutalom, a felmentés idejére járó illetmény, és a végkielégítés. Ezek jogszerűen igényelhető céltámogatások, melyet a tervezés során szöveges indoklással kell alátámasztani.

Felelős: pedagógiai-üzemeltetési igazgatóhelyettes.

### **2. Dologi kiadások előirányzatainak tervezése**

A dologi kiadások előirányzatainak tervezése önkormányzati támogatásból bázisszinten történik. Az ÓVI igazgatójával egyeztetett egyedi céltámogatások iránti igényeket szöveges indoklásokkal kell alátámasztani. Céltámogatásként kell betervezni az előző évi kötelezettségvállalások azon állományát, melyek pénzügyi teljesítése áthúzódik tárgyévét követő évre.



**Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Óvodák Igazgatósága**

6723 Szeged, Súlyom u. 6.  
Levelezési cím: 6701 Szeged Pf.: 728  
OM azonosító: 200416  
Telefon: 62/ 549-350 Fax: 62/549-352  
E-mail: igazgatosag.ovoda@int.ritek.hu



A saját bevételeket az előző évi teljesítési adatok alapján kell megtervezni, az inflációt figyelembe véve.

A vásárolt élelmezési kiadások és bevételek előirányzata, mely NGSZ részjogkörű előirányzat, a tervezési felületen az előzetesen kiszámított előző évi tényleges étkezési létszám rögzítésével kerül meghatározásra.

Az NGSZ részjogkörű előirányzatok tervezése a Nevelési-Oktatási Intézmények Gazdasági Szolgálatának a feladata.

A költségvetés keretszámainak összeállításáért és határidőre történő leadásáért felelős: gazdasági csoportvezető.

#### **IV. Elemi költségvetés összeállítása**

Az Ávr. 33. §-ban foglaltak alapján az ÓVI az elemi költségvetését a fenntartó költségvetési rendeletben foglalt keretszámok főösszegeinek betartásával, a Nemzetgazdasági Miniszteri Rendelet „Útmutató” mellékletben foglaltak szerint köteles összeállítani.

A részletes költségvetési előirányzatokat tartalmazó költségvetést a TITÁN informatikai rendszer ETRIUSZ modul 31-es menüpont alatt található költségvetési űrlapok kitöltésével, valamint szöveges értékelés elkészítésével kell elvégezni.

Az intézményi költségvetés keretszámait az intézmény igazgatójával egyeztetve, a kötelezően ellátandó feladatok figyelembevételével kell a részletes előirányzatok közötti felosztani.

A nyomtatványgarnitúra kitöltéséért és a szöveges értékelés elkészítéséért, határidőre történő leadásáért felelős: gazdasági csoportvezető.

2015. december 21.



  
Bartáné Tóth Mária Magdolna  
igazgató