

**Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2023. (II.....) önkormányzati rendelete**

KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az önkormányzat összesített 2023. évi költségvetését:

3.917.517 E Ft költségvetési bevétellel

5.744.877 E Ft költségvetési kiadással

1.827.360 E Ft költségvetési hiánnyal

394.777 E Ft ebből működési

1.432.583 E Ft felhalmozási

állapítja meg.

(2) A működési és felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet **1. melléklete** alapján határozza meg a képviselő-testület.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a **2. melléklet** részletezi.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) A **helyi önkormányzat** költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező és önként vállalt feladatok szerint, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet **3. és 4. melléklete** alapján határozza meg.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint a rendelet **5. melléklete**

alapján határozza meg.

(3) Az önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét és a közfoglalkoztatottak létszám előirányzatát a **6. melléklet** alapján határozza meg.

(4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő önkormányzati beruházásokat feladatonként, a felújítási kiadásokat célonként, *valamint a költségvetési szervek felhalmozási kiadásait a 7.melléklet szerint* hagyja jóvá, de **a beruházásokat, és a fejlesztéseket** (kivéve a pályázati kötelezettségek) **a bevételek teljesülésének függvényében engedélyezi elindítani.**

(5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő **dologi kiadásokat** feladatonkénti megoszlásban a *8. melléklet* alapján hagyja jóvá.

(6) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő **ellátottak pénzbeli juttatását** a *9. melléklet* szerinti bontásban hagyja jóvá.

(7) Az államháztartáson kívülre és belülré átadott pénzeszközeit a *10. melléklet szerint* hagyja jóvá. A támogatási keretek felosztására az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 13/2014. (VII.2) önkormányzati rendelet alapján kerülhet sor, a támogatási keretek 10%-át tartalékként kell kezelni.

(8) Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei 2023. évben nem jelentkeznek.

(9) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *11. melléklet* tartalmazza.

(10) Az önkormányzat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény) szerinti adósságot keletkeztető fejlesztési célokat 2023. évben **nem tervez.**

(11) Az Önkormányzat a 2023. évi Európai Unió támogatással megvalósuló programokat, projekteket a *12. melléklet* szerint hagyja jóvá.

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat **általános tartalékát** 5.000 e Ft-ban hagyja jóvá.

5. §

(1) Az önkormányzati épületek karbantartására 10.000 e Ft **céltartalékot** állapít meg, amely felett a Képviselő-testület rendelkezik.

(2) A felhalmozási többletbevételt felhalmozási tartalékként hagyja jóvá, amely felett a Képviselő-testület rendelkezik.

6. §

(1) A címzetes főjegyző számára címadományozási juttatást állapít meg, amelynek mértéke az illetményalap tizenkétszerese.

(2) A köztisztviselőket megillető cafetéria-juttatás éves összege bruttó 250.000 Ft.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 68. § (4) bekezdése által adott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület a polgármester részére biztosított értékhatárt nettó 25 millió forintban állapítja meg.

(4) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkenésének és bevételek növelésének lehetőségeit.

(5) A költségvetési szervek a többletbevételük terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhatnak kötelezettséget.

(6) A költségvetési szervek a költségvetés keretében meghatározott bevételeiken túl teljesített többletbevételeiket saját kiadásaik teljesítésére használhatják fel felújítási, fejlesztési és karbantartási feladatok tekintetében. Ha az Intézmény az alaptervekenységével összefüggő működési bevételeit 105 %-nál magasabb szinten teljesíti a Képviselő testület a 105% feletti különbözetet elvonhatja.

(7) A feladat elmaradásából származó - személyi és dologi - megtakarítások felhasználására csak a képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(8) Intézményi körben – az eredeti, illetve a módosított személyi juttatás előirányzat terhére – jutalom kifizetésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha annak fedezetét az intézmény önkormányzati támogatás többletigény nélkül biztosítani tudja, továbbá, ha biztosított az intézményben a foglalkoztatással összefüggésben keletkező valamennyi jogszabályi kötelezettség kifizetésének fedezete.

(9) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost bíz meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 71. §-a betartása mellett.

(10) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 13. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

(11) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet

esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(12) Az intézmények forrásaik növelése és szakmai feladatellátásuk javítása érdekében a (13) bekezdésben foglaltak figyelembevételével jogosultak pályázatok benyújtására, amennyiben a pályázati felhívásban foglalt feltételeknek megfelelnek.

(13) A költségvetési szerv pályázatának benyújtását megelőzően köteles a Polgármesternél a pályázat benyújtásának jóváhagyását kérni, amennyiben a pályázat keretében az intézmény:

- a) Utólagos finanszírozású projekt megvalósítására vállalkozna és a költségvetési szerv az önkormányzattól igényli a kiadások megelőlegezésének finanszírozását vagy,
- b) A pályázat megvalósításához önerő szükséges, vagy
- c) Alapító okiratában nem szereplő többletfeladatot vállalna fel, vagy
- d) Az intézmény által használt ingatlan átalakítására, felújítására vállalkozik, vagy
- e) Egyszeri ráfordítással olyan tevékenységet vállal fel, olyan eszközöket szerez be, amelyeknek működtetési kiadása a pályázat megvalósítása alatt, vagy a pályázat lezárását követően többlet költségvetési támogatási igényt eredményez, vagy
- f) Európai Unió forrás elnyerésére pályázik.

8. §

(1) A Képviselő-testület a 2023. évi költségvetési rendeletben létrehozott általános tartalék feletti rendelkezési jogát a polgármesterre ruhazza át.

(2) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök a képviselő-testületet illetik meg.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazást ad a polgármesternek, hogy az önkormányzati szabad pénzeszközöket kamatozó betétben elhelyezze.

5. Az előirányzatok módosítása

9. §

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület az előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 8.000 e Ft összeghatárig – mely esetenként nem haladhatja meg a 1.000 e Ft összeghatárt – a polgármesterre átruhazza.

(3) A polgármester a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról negyedévente köteles beszámolni, s költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31.-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a hozzájárulások,

támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(6) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(7) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

10. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(3) A polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. Készpénzben történő kifizetések

11. §

Az Áht. 85. §-ában kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó intézmények házipénztárából történő kifizetését az alábbi esetekben engedélyezi:

- a) elszámolási kötelezettséggel adott készpénzelőleg,
- b) közfoglalkoztatottak havi juttatása,
- c) munkába járáshoz kapcsolódó költségtérítés,
- d) belföldi és külföldi kiküldetés költségtérítése, napidíja,
- e) társadalombiztosítási ellátások,
- f) jogszabályban, helyi rendeletben meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátások,
- g) reklám és propaganda kiadások,
- h) egyéb külső személyi juttatások 100.000 Ft értékhatárig,
- i) szolgáltatási kiadások 100.000 Ft értékhatárig,
- j) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások 100.000 Ft értékhatárig,
- k) reprezentációs kiadások,
- l) fizetési számlára történő készpénz – visszafizetés,
- m) pénztárak közötti intézményfinanszírozás,
- n) térítési díjak visszafizetése,

- o) kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése,
- p) egyéb nem rendszeresen előforduló céljellegű kisösszegű kifizetések.

8. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

12. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzést a Kapuvári Polgármesteri Hivatal Jegyzője által megbízott személlyel látja el. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

9. Vegyes és záró rendelkezések

13. §

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba, rendelkezéseit a költségvetési év egészére kell alkalmazni.

Hámori György
polgármester

Borsodi Tamás
címetes főjegyző

KIHIRDETÉSI ZÁRADÉK

A Rendelet kihirdetése a mai napon megtörtént.

Kapuvár, 2023. február

Borsodi Tamás
címetes főjegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A rendelet célja Kapuvár Városi Önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat), Kapuvári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: polgármesteri hivatal) és az Önkormányzat költségvetési intézményei (a továbbiakban: intézmény) 2023. évi költségvetése végrehajtásával kapcsolatos helyi szabályok, előírások rögzítése.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az 1. §-hoz

Az államháztartásra vonatkozó előírásokra figyelemmel meghatározza a rendelet által érintettek körét.

a 2. §-hoz

Az előírásokkal összhangban rögzítésre kerül a 2023. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszege, annak egyenlege és a költségvetési hiány belső (megelőző évek pénzmaradványa) forrásból történő finanszírozásának módja. Tartalmazza továbbá a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások csoportonként, kiemelt előírányazonként és azon belül kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontását a rendelet 1. mellékletére utalással. A jogszabály szerinti működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegyszerű bemutatását a 2. melléklet szerint.

a 3. §-hoz

A rendelet rögzíti az abban megjelenő mellékletek tartalmát a költségvetés részletezése szerint.

a 4-5. §-hoz

Meghatározásra kerül az általános és céltartalék összege, a felhalmozási többletbevétel felhalmozási tartalékként történő képzése, valamint annak felhasználási módja.

a 6. §-hoz

Megállapítja a címzetes főjegyzői cím adományozásához kapcsolódó juttatás, valamint a köztisztviselők cafetéria juttatásának mértékét.

a 7. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának részletes szabályait tartalmazza.

a 8. §-hoz

Az általános tartalék feletti rendelkezés jogát, a finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos hatásköröket, valamint a szabad pénzeszközök betételhelyezési jogkörét szabályozza.

a 9-10. §-hoz

Rögzítésre kerültek az előirányzatok módosításával, valamint az intézmények gazdálkodásával kapcsolatos jogkörök és feladatok.

a 11. §-hoz

Rögzítésre kerültek a házipénztárból történő kifizetések jogcímei.

a 12. §-hoz

Meghatározásra kerültek a költségvetés végrehajtásának ellenőrzésével kapcsolatos felelősségi kérdések.

a 13. §-hoz

Rendelkezik a hatálybalépésről.

az 1. melléklethez

A 2023. évi költségvetés önkormányzati összesen bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza csoportonként, kiemelt előirányzatonként és azon belül kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

a 2. melléklethez

A 2023. évi költségvetés összevont pénzügyi mérlege, működési és felhalmozási bevétele, kiadása és azok egyenlege.

a 3-5. mellékletekhez

A 2023. évi költségvetési kiadási és bevételi főösszegének előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bemutatása önkormányzat, polgármesteri hivatal és intézmények szerint.

a 6. melléklethez

A költségvetési szervek engedélyezett létszámát tartalmazza.

a 7. mellékletekhez

Az önkormányzat és az intézmények beruházási és felújítási kiadásait részletezi.

a 8-10. mellékletekhez

Az önkormányzat költségvetésében szereplő dologi kiadások, szociális és gyermekjóléti ellátások, valamint átadott pénzeszközök részletezését tartalmazza.

a 11. mellékletekhez

Önkormányzat saját bevételeinek részletezését tartalmazza az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához.

a 12. mellékletekhez

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2023. évi bevételeit és kiadásait tartalmazza.

a 13. mellékletekhez

Az intézmények által teljesítendő az elismert tartozás állományról szóló adatszolgáltatás tájékoztató mintája.

TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Rendelet tervezet címe:	Kapuvár Városi Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének megalkotása
Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen	
Társadalmi, gazdasági hatás:	Biztosítja az Önkormányzat és költségvetési szervei folyamatos, gazdaságos és hatékony működését, feladatainak ellátását. Elősegíti többek között az új fejlesztési-beruházási célkitűzések megvalósítását.
Költségvetési hatás:	Biztosítja az Önkormányzat és költségvetési szervei folyamatos és kiszámítható működését a bevételek beszedése és kiadások teljesítése által.
Környezeti, egészségügyi következmények:	nincs
Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:	nincs
Egyéb hatás:	nincs
A rendelet megalkotásának szükségessége:	Az Áht. előírja, az önkormányzat gazdálkodásának alapját biztosítja
A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:	Törvényességi ellenőrzés keretében hiányosság megállapítása, állami támogatások folyósításának felfüggesztése
A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:	
Személyi:	Rendelkezésre áll
Szervezeti:	Adott
Tárgyi:	Adott
Pénzügyi:	Adott