

**Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2019. (II.....) önkormányzati rendelete**

**KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL**

**Általános rendelkezések**

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az alábbi rendeletet alkotja.

**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.

**A költségvetés bevételei és kiadásai**

**2. §**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2019. évi költségvetését:

<b>1.319.770 E Ft</b>	<b>költségvetési bevétellel</b>
<b>3.075.592 E Ft</b>	<b>költségvetési kiadással</b>
<hr/>	
<b>1.755.822 E Ft</b>	<b>költségvetési hiánnyal</b>
<i>135.670 E Ft</i>	<i>ebből működési</i>
<b>1.620.152 E Ft</b>	<b>felhalmozási</b>

állapítja meg.

- (2) A működési és felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelét 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. számú melléklete** alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a **2. számú melléklet** részletezi.

## A költségvetés részletezése

### 3. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2019. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A Képviselő-testület 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. számú melléklete** alapján határozza meg
- (2) A Képviselő-testület 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 **5.1; 5.2; és 5.3. számú melléklete** alapján határozza meg
- (3) Az önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét és a közfoglalkoztatottak létszám előirányzatát a **6. számú melléklet** alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (4) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetésében szereplő önkormányzati beruházásokat feladatonként, a felújítási kiadásokat célonként a *7/a számú melléklet szerint, a költségvetési szervek felhalmozási kiadásait a 7/b. melléklet szerint* hagyja jóvá, de a **beruházásokat, és a fejlesztéseket** (kivéve a pályázati kötelezettségek) a **bevételek teljesülésének függvényében engedélyezi elindítani.**
- (5) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetésében szereplő **dologi kiadásokat** feladatonkénti megoszlásban az *8. számú melléklet* alapján hagyja jóvá.
- (6) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a Kapuvári Polgármesteri Hivatal költségvetésében szereplő **ellátottak pénzbeli juttatását** a *9. számú melléklet* szerinti bontásban hagyja jóvá.
- (7) A Képviselő-testület az államháztartáson kívülre és belülré átadott pénzeszközeit a *10. számú melléklet szerint* hagyja jóvá. A támogatási keretek felosztására az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 13/2014.(VII.2) ÖKT rendelet alapján kerülhet sor, a támogatási keretek 10%-át tartalékként kell kezelni.
- (8) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei 2019. évben nem jelentkeznek.
- (9) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *11. számú melléklet* tartalmazza.

- (10) Az önkormányzat a 2011. évi CXIV törvény (Stabilitási törvény) szerinti adósságot keletkeztető fejlesztési célokat 2019. évben **nem tervezi**.
- (11) Az Önkormányzat a 2019. évi Európai Unió támogatással megvalósuló programokat, projekteket a *12. számú 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 Képviselő-testület a felhalmozási többletbevételét felhalmozási tartalékként hagyja jóvá, amely felett rendelkezik.

#### 6. §

A Képviselő-testület a címzetes főjegyző számára címadományozási juttatást állapít meg, amelynek mértéke az illetményalap huszonnégyszerese.

### A költségvetés végrehajtásának szabályai

#### 7. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A Képviselő-testület a polgármestert az Möt. 68.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazása vonatkozásában az 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 terhelő valamennyi jogszabályi kötelezettség kifizetésének fedezete.
- (9) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, 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 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 tárgyhó 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:
- Utólagos finanszírozású projekt megvalósítására vállalkozna és a költségvetési szerv az önkormányzattól igényli a kiadások megelőlegezésének finanszírozását vagy,
  - A pályázat megvalósításához önerő szükséges, vagy
  - Alapító okiratában nem szereplő többletfeladatot vállalna fel, vagy
  - Az intézmény által használt ingatlan átalakítására, felújítására vállalkozik, vagy
  - 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
  - Európai Unió forrás elnyerésére pályázik.

**8. §**

- (1) A Képviselő-testület 2019. évi költségvetési rendeletben létrehozott általános tartalék feletti rendelkezési jogát a polgármesterre ruházza át.
- (2) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület fenntartja magának.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazást ad a polgármesternek, hogy az önkormányzati szabad pénzeszközöket kamatozó betétben elhelyezze.

**Az előirányzatok módosítása****9. §**

- (1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) Az előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 8.000 e Ft összeghatárig – mely esetenként nem haladhatja meg a 1.000 e Ft összeghatárt – a polgármesterre átruházza.
- (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.-ei 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.

**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.

### **Készpénzben történő kifizetések**

#### **11. §**

- (1) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 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) kisértékű immateriális javak, tárgyeszközök beszerzése
  - p) egyéb nem rendszeresen előforduló céljellégű kisösszegű kifizetések

### **A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

#### **12. §**

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) Az önkormányzat a belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal Jegyzője által megbízott személlyel láttatja el. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

**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, 2019. február .....

**Borsodi Tamás**  
címetes főjegyző