

**Mezőkövesd Város Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének**  
**4/2016. (II.25) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről**

Mezőkövesd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt eredeti jogalkotói hatáskörében az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

**A költségvetés bevételei és kiadásai**

1.§ (1) A képviselő-testület az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének

<b>a) Bevételi főösszegét</b>	<b>5.589.409 eFt-ban</b>
<b>b) Kiadási főösszegét</b>	<b>5.589.409 eFt-ban</b>

**állapítja meg.**

(2) A bevételi főösszeg az alábbi finanszírozási bevételeket tartalmazza:

a) <b>előző évek működési maradványa</b>	<b>300.721 eFt</b>
b) <b>előző évek felhalmozási maradványa</b>	<b>549.279 eFt</b>
c) <b>működési célú hitelfelvétel (forráshiány)</b>	<b>0 eFt</b>
d) <b>felhalmozási célú hitelfelvétel (forráshiány)</b>	<b>0 eFt</b>
e) <b>központi irányítószervi támogatás</b>	<b>1.172.484 eFt</b>

2.§ Az 1. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott **költségvetési bevételek nem tartalmaznak** fejlesztési célú illetve működési hitelfelvételt.

3.§ Az 1. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott **költségvetési kiadások nem tartalmaznak** működési, illetve felhalmozási hiteltörlesztést.

4.§ (1) Az 1. § (1) bekezdés a) pontjában megállapított **költségvetési bevételi főösszeg** költségvetési címek és kiemelt előirányzatok szerinti részletezését e rendelet 1., valamint a 13 – 31. melléklete tartalmazza. A költségvetési intézmények és a Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat bevételeit kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 54. – 55. melléklet tartalmazza.

(2) Az 1. § (1) bekezdés b) pontjában megállapított **költségvetési kiadási főösszeg** költségvetési címek és kiemelt előirányzatok szerinti részletezését e rendelet 1., a 2 -12. valamint a 32-34. melléklete tartalmazza. A költségvetési intézmények és a Közös Önkormányzati Hivatal kiadását kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 52., az önkormányzat kiadásait pedig az 53. melléklet tartalmazza.

5.§ (1) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő **felújítási kiadási előirányzat** célonkénti részletezését e rendelet 32. melléklete tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő **beruházási kiadási előirányzat** feladatonkénti részletezését e rendelet 33. melléklete tartalmazza.

6.§ (1) A képviselő testület a költségvetési kiadási főösszegezen belül

- a) 26.000 eFt összegű **általános (kockázati) tartalékot**, és
- b) 249.100 eFt összegű **céltartalékot** állapít meg.

(2) A **céltartalék összege** e rendelet 34. mellékletében megjelölt célokhoz kapcsolódik. Az általános és a céltartalék felhasználását esetenkénti 5 millió Ft-ig a polgármester engedélyezheti, melyről a képviselő-testületet a költségvetési rendelet módosításakor tájékoztatja, 5 millió Ft feletti felhasználásra csak a képviselő-testület döntését követően kerülhet sor.

7.§ (1) A működési bevételek növelése érdekében pályázatot kell benyújtani a Belügyminisztérium felé a rendkívüli működési támogatás igénylésére.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2015. évi maradványát a 2016. évi költségvetés feladatai finanszírozásába bevonja. Az intézményi maradvány elszámolás során az Önkormányzatot illeti meg a végleges feladatmaradás miatti összeg, a meghatározott célra rendelkezésre bocsátott összegek maradványa.

(3) A Képviselő-testület a 2015. évi gazdálkodás intézményi maradványát a gazdálkodási helyzetének ismeretében az intézményétől elvonhatja.

8.§ A Képviselő-testület a költségvetési szervek **létszámkeretét** e rendelet 35. melléklet, a közfoglalkoztatottak éves létszámkeretét a 36. melléklet szerint határozza meg.

9.§ Az önkormányzati szintű **működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat** - tájékoztató jelleggel – **mérlegszerűen**, egymástól elkülönítetten, de –a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban a rendelet 37. melléklete tartalmazza.

10.§ A Képviselő-testület Európai Uniós forrásból finanszírozott feladatait e rendelet 38. melléklete tartalmazza.

11.§ A **többéves kihatással járó feladatok előirányzatait** éves bontásban e rendelet 51. melléklete tartalmazza.

12. § Az önkormányzat **saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének** bemutatását e rendelet 40. melléklete tartalmazza.

13.§ A 2016. év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesülésére vonatkozó **előirányzat-felhasználási ütemtervet** e rendelet 41. melléklete tartalmazza.

#### **A költségvetés végrehajtásának szabályai**

14.§ (1) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiemelt előirányzatok és létszámkeretek közötti átcsoportosítás és előirányzat-módosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

- (2) Évközben felmerülő kötelezettségvállalásra csak a költségvetési rendelet egyidejű módosításával és a fedezet megjelölésével kerülhet sor.
- 15.§ (1) A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növelése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt, vagy „optima” , illetve „prémium” nyílt végű befektetési jegyet, illetve tőkegarantált pénzüpi befektetési jegyet vásároljon, illetve deviza ügyleteket bonyolítson.
- (2) Az önkormányzat, a kötvénykibocsátásból származó bevétel fel nem használt részének lekötése során realizált hozamokat, kamatokat felhalmozási bevételként számolja el, tekintettel arra, hogy ez a bevétel csak felhalmozási kiadások (felújítás, beruházás, felhalmozási célú pénzeszközátadás) finanszírozására fordítható.
- (3) Az önkormányzat felhalmozási bevételként veszi számba az önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bérleti díjbevételeket (pl: vízi-közmű, önkormányzati üdülők, Zsóry fürdő, piac stb.), tekintettel arra, hogy azt a bevételt ugyanazon vagyontárgyak felhalmozási és felújítási célú felhasználására fordítja.
- 16.§ (1) A költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság tekintetében a költségvetési szervek vezetői teljes jogkörrel rendelkeznek.
- (2) A karbantartási feladatokat döntően a II. félévben kell elvégezni - kivéve a közvetlen életveszély, balesetveszély elhárítására vonatkozó kiadásokat-, melyet az intézményvezetőknek a kötelezettségvállalást megelőzően a polgármesterrel, illetve a jegyzővel egyeztetni szükséges.
- (3) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére a dologi kiadások között eredeti előirányzatként elkülönítetten megtervezett összeg, csak a személyi juttatások egyidejű átcsoportosításával növelhető az irányító szerv engedélyét követően.
- (4) A költségvetési szervek esetén a jutalmazásra kifizethető együttes összeg – beleértve a jutalom előirányzatának felhasználását is -, nem haladhatja meg az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatára vetítve az 5 %-ot.
- (5) Az intézményen belüli jutalmazás feltételeit (differenciálás szabályait) a költségvetési szerv vezetője határozza meg.
- (6) A nem rendszeres személyi juttatások között kell megtervezni – a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) 77.§-ának (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén – a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 58. § (2) bekezdésében meghatározott kereset-kiegészítést, melynek alapja a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a. Az előirányzat felhasználására az irányító szerv vezetőjével történt egyeztetést követően kerülhet sor.
- (7) Illetményelőleg engedélyezhető évente egy alkalommal, annak a közalkalmazottnak, akinek családi, egészségügyi, illetve más szociális ok alapozza meg kérelmét, és munkaviszonya legalább 1 éve fennáll.

- (8) Az illetményelőleg összege maximum 60 ezer Ft-ig terjedhet, melyet 6 havi egyenlő részletben kell visszatéríteni. Az illetményelőleg még vissza nem fizetett része egy összegben és azonnal esedékessé válik, ha a közalkalmazott munkaviszonya a törlesztési idő alatt megszűnik.
- (9) Önkormányzati intézményenként az illetményelőleg jogcímen folyósított támogatás mértéke nem lehet magasabb az alkalmazotti létszám 10%-ára számított maximum illetményelőleg szorzataként meghatározott összegnél. Rendkívül indokolt esetben, egyedi elbírálás alapján van lehetőség az intézményi keretösszeg túllépésére, melyet az intézményvezető javaslata alapján a polgármester engedélyez.
- (10) A Mezőkövesdi önkormányzati intézmények – a Közös Önkormányzati Hivatal kivételével - a munkavállalók részére havi nettó 6.500 Ft értékű béren kívüli juttatást biztosíthatnak Széchenyi Pihenő Kártya illetve Erzsébet utalvány formájában, a jogszabályban meghatározott előírások szerint.
- (11) A Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői a közszolgálati tisztviselőkről szóló. 2011. évi CXCV. törvény 151 §-a, valamint a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012 (VIII.31.) Korm. rendelet alapján jogosultak cafetéria-juttatásra. A cafetéria-juttatás éves összege 2016. költségvetési évben bruttó 200 eFt. A juttatás felhasználásának részletes szabályait a cafetéria szabályzat tartalmazza.
- 17.§ (1) A költségvetési szervek a saját működési bevételeik eredeti, illetve módosított előirányzatot meghaladó többletbevételeinek 50 %-át - a képviselő-testület döntését követően - saját hatáskörben felhasználhatják, míg a másik 50 % az önkormányzat bevételeit képezi. A saját bevételek felhasználását az irányító szerv vezetőjével engedélyeztetni szükséges.
- (2) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. A kiadási előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.
- (3) A költségvetési szervek az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök, illetve a támogatásértékű bevételek eredeti, illetve módosított előirányzatát meghaladó többletbevételeket intézményi hatáskörben felhasználhatják.
- (4) A költségvetési szervek által - az (1) - (3) bekezdés szerint - saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatása, valamint a személyi juttatások előirányzatának év közbeni módosítása során, az államháztartási törvény végrehatásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 36. §-a alapján kell eljárni.
- 18.§ (1) A feladat elmaradásból származó - kiemelt - kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.
- (2) A költségvetési szerveknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító okiratban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre

vonatkozó előírások, a gazdálkodási, számviteli szabályok maradéktalan betartása, és az ellenőrizhetőség szempontjainak biztosítása mellett.

- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.
- (4) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. Amennyiben teljesíthetők.
- (5) A költségvetési szervek készpénzt vehetnek fel a házipénztárba. A házipénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint.
- (6) A következő készpénzes kifizetésekre lehet előleget felvenni, illetve kerülhet sor készpénz kifizetésére: a készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzésekre, a kiküldetési, reprezentációs kiadásokra, továbbá segélyek, egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítésére a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában meghatározott házipénztári keret nagyságára figyelemmel. A költségvetési szerveknek gazdálkodásuk során a készpénzkímélő megoldásukat kell előnyben részesíteni.

19. § 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.

20. § (1) A tulajdon védelme érdekében az intézmény az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben. A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – alátámasztó leltározást kell végrehajtani.

(2) Kötelező a megszűnés napjával azonos fordulónappal a leltározást végrehajtani, amennyiben az intézmény átszervezés vagy jogutód nélküli megszűnés következtében megszűnik.

21. § A tárgyévben képződött maradvány felhasználásáról a Képviselő-testület az adott évről készült zárszámadási rendeletében rendelkezik.

22. § Az önkormányzat Képviselő-testülete - amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. §-a szerinti adósságrendezési eljárást az önkormányzat vagy hitelezői nem kezdeményezték - önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekhez, ha az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 30 napon túli tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti előirányzatának 10 %-át, vagy a 100 millió forintot és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani.

23. §(1) Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek a tartozásállományukról e rendelet 39. számú melléklete szerinti formában és tartalommal kötelesek adatszolgáltatást teljesíteni.

- (2) Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást a költségvetési szervnek az általa elismert tartozásállomány tekintetében - nemleges adat esetén is - havonta, a tárgyhó utolsó naptári napjának megfelelően a tárgyhót követő hó 5-ig kell az önkormányzat jegyzője részére teljesíteni.

24.§ (1) A Képviselő-testület elrendeli a költségvetési szervei részére minden hónap 27-éig a számlaegyenlegek közlését, és havi finanszírozási tervek készítését. A költségvetési szervek részére a polgármester vagy az általa megbízott személy által felülvizsgált finanszírozás folyósítható. A havi finanszírozás mértéke a likviditás kezelhetősége érdekében a féléves beszámolóig az intézmények részére biztosított éves működési kiadási előirányzat 1/12-ed részének 95%-áig terjedhet.

- (2) A jóváhagyott kiemelt előirányzatok felhasználására, a rendszeresen jelentkező személyi jellegű kiadásokat, azok járulékait, és a közüzemi díjakat kivéve – az önkormányzat likviditásának biztosítása érdekében –, csak az irányító szerv vezetőjével történt előzetes egyeztetést követően kerülhet sor.

- (3) Az intézmények önkormányzati támogatásának rendelkezésre bocsátása az intézményi saját bevételek képződésére, valamint a pénzellátási (finanszírozási) tervben foglaltakra is figyelemmel, a tényleges szükséglethez igazodik.

- (4) A jóváhagyott felhalmozási előirányzatokra csak a II. félévben lehet kötelezettséget vállalni, kivéve a folyamatban lévő, már megkezdett felújításokat, beruházásokat.

25.§ A költségvetési szervek vezetői felelősek a feladatfinanszírozás alapját képező, finanszírozást megalapozó mutatószámok (létszám, stb.) valóságtartalmáért, a támogatások elszámolásához szükséges dokumentumok helyességéért. Kötelesek a támogatás igénylésének és elszámolásának alapját képező nyilvántartásokat naprakészen vezetni.

26.§. Az önkormányzat által nyújtandó lakásépítési és lakásvásárlási támogatást, valamint a lakóövezetbe sorolt területek közművesítésére biztosított összeget az elkülönített lakásalap-számlán kezelt pénzeszköz terhére elszámolja.

### **Egyéb rendelkezések**

27.§ (1) A Képviselő-testület a civil önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére a költségvetésben meghatározott keretösszeg mértékéig pénzbeli támogatást nyújt. A támogatás folyósításának feltétele, hogy a szervezet az önkormányzat által meghatározott pályázati kiírásban rögzítetteket vagy a szervezettel megkötött támogatási szerződésben foglaltakat vállalja.

- (2) A támogatás folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezettel az Önkormányzat nevében a polgármester „Megállapodás”-t köt a támogatási összeg rendeltetésszerű felhasználására, valamint annak elszámolására vonatkozóan.

- (3) A Megállapodás megkötésének feltétele, hogy a támogatott szervezet, írásban nyilatkozik arról, hogy köztartozás nem terheli, illetve gazdálkodó és egyéb szervezetek felé fennálló tartozása nincs, valamint, hogy megfelel a közpénzekből

nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek.

- (4) A támogatott jogosult részben, vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból nem vagy csak részben valósítható meg.
  - (5) Amennyiben a pénzeszközátvevő az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a pályázatban megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatások igényléséhez valótlan adatokat szolgáltatott, a támogatást az önkormányzat fizetési számlájára köteles egy-összegben visszafizetni.
  - (6) A kapott támogatással a civil szervezet a pályázatában megfogalmazott cél, illetve a támogató nyilatkozatban megfogalmazott tevékenység megvalósulását követően 30 napon belül, de legkésőbb a következő költségvetési év január 31-éig köteles elszámolni.
  - (7) A támogatott szervezetek elszámolását (amely szöveges beszámolóból, a felhasználást igazoló számlamásolatokból és a támogatási szerződés mellékletét képező számadásból áll) a revizori feladatok ellátásával megbízott személy ellenőrzi.
  - (8) Újabb támogatási igény benyújtásának előfeltétele, hogy a támogatott szervezet hiánytalanul eleget tett számadási kötelezettségének és a beszámoló ellenőrzésével megbízott nem talált szabálytalanságot.
  - (9) A Képviselő-testület által nyújtott, nem normatív, céljellegű működési és fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét - a kettőszázezer forint alatti támogatások kivételével - az önkormányzat honlapján kell közzétenni.
- 28.§ (1) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) előírásai alapján
- a) az önkormányzat 2016. év január 1-ji hitelállományát - lejárat szerinti bontásban - e rendelet 42. melléklete,
  - b) az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből, kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig a 40. melléklete,
  - c) az önkormányzat által nyújtott hitelek (kölcsonök) 2016. év január 1-ji állományát - lejárat szerinti bontásban - e rendelet 43. melléklete,
  - d) a közvetett támogatások 2016. évre tervezett összegét e rendelet 45. melléklete,
  - e) az önkormányzat - tervezett - pénzeszköz változását e rendelet 44. melléklete tartalmazza tájékoztató jelleggel.
- (2) Az (1) bekezdésben felsorolt és tájékoztató jelleggel a képviselő-testület részére bemutatott mellékleket ugyanilyen szerkezetben - az adott évre vonatkozó tartalommal - kell benyújtani a következő évek költségvetésének előterjesztésekor is.

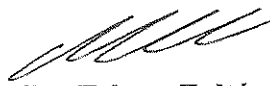
- (3) Az Áht. előírásai alapján az évenkénti zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor
- a) az önkormányzat adósságának állományát e rendelet 46., lejárat szerinti bontásban a 48. melléklete, valamint a 40. melléklete,
  - b) az önkormányzat által nyújtott hitelek (kölcsonök) állományát e rendelet 47. melléklete,
  - c) a közvetett támogatások összegét - szöveges indokolással - e rendelet 49. melléklete,
  - d) az önkormányzat pénzeszközeinek változását e rendelet 50. melléklete szerinti táblázatokban, míg
  - e) az Áht. 91. §-ának (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, az Önkormányzat képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz csatolt vagyronkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Kormányrendelet 30. § szerint meghatározott szerkezetű és tartalmú mérlegséma szerint kell bemutatni - tájékoztató jelleggel -, azt tovább nem kell részletezni;
  - f) a költségvetési szervek elemi beszámolóikat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Kormányrendelet 32. §-ában meghatározott időpontig jóváhagyásra az irányító szerv vezetőjének megküldik.

### Záró rendelkezés

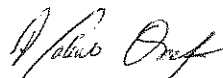
29.§ Ez a rendelet a kihirdetését követő első napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2016. január 1-től kell alkalmazni.

  
**Dr. Jakob Orsolya**  
jegyző



  
**Dr. Fekete Zoltán**  
polgármester

A rendelet kihirdetésének dátuma:  
2016. február 24.

  
**Dr. Jakob Orsolya**  
jegyző

