

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
9/2016. (II.24.)
önkormányzati rendelete

Nyírbátor Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésének, és a
költségvetés végrehajtása szabályairól

A Képviselő-testület

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 120. § (1) a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAINAK ÉS
BEVÉTELEINEK FŐÖSSZEGE

1. §

(1) Nyírbátor Város Önkormányzata 2016. évi

a) költségvetési bevételeit	2 306 445	e/Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	549 372	e/Ft-ban
c) bevételek főösszegét	2 855 817	e/Ft-ban
d) költségvetési kiadásait	2 840 933	e/Ft-ban
e) finanszírozási kiadásait	14 844	e/Ft-ban
f) kiadási főösszegét	2 855 817	e/Ft-ban
g) a Möt. 111.§ (4) bek. szerinti kv-i hiány	549 372	e/Ft-ban
ga) belső finanszírozást követően működési többletét	45 974	e/Ft-ban
gb) belső finanszírozást követően felhalmozási hiányát	45 974	e/Ft-ban

állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat az (1) bekezdés szerinti hiányából

a.)	Belső finanszírozásra szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek	549 372	e/Ft
aa.)	Előző évek maradványa működési célú	85 586	e/Ft
ab.)	Előző évek maradványa felhalmozási célú	463 786	e/Ft
ac.)	Előző évek vállalkozási maradványa felhalmozási célú	0	e/Ft
b.)	Hitelek	0	e/Ft
ba.)	Működési célú hitelfelvétel	0	e/Ft
bb.)	Felhalmozási célú hitelfelvétel	0	e/Ft

- (3) A 1.§ (1) bekezdésében megállapított költségvetési főösszeg szerinti pénzügyi mérleget - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (4) A működési és bevételek valamint a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegeit (tájékoztató táblák) - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - a 2. és 3. mellékletek szerint hagyja jóvá.

2. §

- (1) A 1.§ (1) bekezdésében megállapított bevételt intézményenként és rovatrend szerinti bontásban a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület az önkormányzati feladatok kiadási előirányzatait, az általános és céltartalékok összegét, valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervek kiadásait előirányzat-csoportonként az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) Az Önkormányzat költségvetésében tervezett központi költségvetési támogatásokat a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (4) Az önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámadatait a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (5) A több éves kihatással járó önkormányzati kiadásokat és az önkormányzati közvetett támogatásokat a 8. melléklet szerint fogadja el.
- (6) A helyi önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 9. melléklet szerint fogadja el
- (7) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 29/A. § szerinti az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Gst.) 3.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségeit, valamint Gst. 45. § (1) bekezdése szerinti az önkormányzati saját bevételek alakulását a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) Az önkormányzat 2016. évi bevételei és kiadási előirányatok felhasználási ütemtervét a 11. melléklet szerint fogadja el.
- (9) Az önkormányzat költségvetésében nem tervez olyan fejlesztést, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

3. §

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

- (1) a.) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
b.) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért az Önkormányzat Képviselő-testülete, a gazdálkodás szabályszerűségéért a Polgármester felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat módosítás nélkül is túlteljesíthető, **a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.**

- (3) Bevételekiesés esetén a Polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza a bevételekiesés nagyságának figyelembe vételével.
- (4) Az Önkormányzat év közben keletkező nem céljellegű többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik. A többletbevétel felhasználásáról a Képviselőtestület másként is rendelkezhet.
- (5) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi gazdasági szervezettel valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés feyelembe vételét von maga után.
- (6) A közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény 1992. évi XXXIII. 69. §-ában foglalt illetménypótlék számítás alapja 2016. évben a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. tv. 60. § (1) bekezdés b) pontja alapján 20 000 forint.
- (7) A Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja 2016. évben a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. tv. 61. §-a szerint 101.500Ft.
- (8) Az önkormányzati közalkalmazottak részére az étkezési hozzájárulás havi összege 8.000Ft, intézményi munkahelyi étkeztetés esetén átlagosan havi 9 000Ft, éves szinten maximum 108e/Ft.
- (9) A Képviselő-testület a Közszolgálati köztisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-ában foglaltak szerint az illetményalapot - a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. tv. 59. § (1) alapján 2016-ban 38 650 Ft-ban állapítja meg.
- (10) A Közszolgálati köztisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 151. §-a szerinti kötelező cafetéria juttatás a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. tv. 59.§ (2) bekezdése figyelembe vételével bruttó 200 000Ft/fő/év.
- (11) Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 59.§ (3) bekezdése alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla hozzájárulás mértéke legfeljebb 1.000Ft.
- (12) Az Áht. 53. §-a alapján az kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Az elszámolást a támogatás felhasználását követően, de legkésőbb "a helyi civil szervezetek önkormányzati támogatásának rendjéről" szóló önkormányzati rendeletben meghatározott időpontig. Az illetékes önkormányzati bizottságok véleményezése alapján az elszámolást a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló, Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének 19/2015. (XII.04.) önkormányzati rendelete (továbbiakban SZMSZ) 6.§ (2) aa) pontja alapján a Pénzügyi Bizottság ellenőrzi.
Amennyiben a kedvezményezett az előírt számadási kötelezettségének határidőre nem tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a kedvezményezettet - külön jogszabályokban meghatározottak szerint - visszafizetési kötelezettség terheli.

4. § Előirányzatok fölötti jogosultság

- (1) A Képviselőtestület az 5. melléklet szerinti önkormányzati felhalmozási feladatok megvalósításával a Polgármesteri Hivatalt bízza meg.

- (2) A Környezetvédelmi Alappal kapcsolatos hatáskörök gyakorlásával a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról 119/2014. (XII.04.) önkormányzati rendelete 6.§(4) bekezdése alapján a Közzolgálatási Bizottságot bízta meg.
- (3) A Sport Alapból, Kulturális Alapból és a “Civil” Alapból önkormányzati költségvetési támogatás a “Helyi civil szervezetek önkormányzati támogatásának rendjéről” szóló önkormányzati rendelet szabályai szerint nyújtható.
- (6) A homlokzat felújítási alapra vonatkozó pályázat kiírásról, illetve a benyújtott pályázatok elbírálásáról, az alapból nyújtott vissza nem térítendő támogatás összegéről a 14/2013.(II. 28.) önkormányzati rendelet 3.§ (1) bekezdése figyelembe vételével az SZMSZ 6.§ (2) bekezdés ab) pontja alapján Pénzügyi Bizottság dönt.

5. §

Előirányzatok módosítása

- (1) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.
- (2) Az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek a meghatározott célra átvett pénzeszközök összegével saját hatáskörben módosíthatják költségvetési előirányzataikat, erről 30 napon belül, ill. a következő költségvetési rendelet-módosítás alkalmával a Képviselő-testületet tájékoztatják. Az előirányzat-változást a soron következő költségvetési rendelet- módosításba kell beépíteni. A költségvetési szervek többletbevételeikből a célhoz kötött pénzeszköz átvételeket és a pályázatok útján elnyert előirányzatokat külön testületi döntés nélkül felhasználhatják.
- (3) A jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírása szerint költségvetési szerv előirányzat-módosítás nélkül eltérhet.
- (4) A központi költségvetésből meghatározott célra juttatott, érdemi döntést nem igénylő módosításokat a soron következő rendelet-módosításba be kell építeni.
- (5) A Képviselőtestület a Möt 68.§ (4) bekezdése, valamint az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján felhatalmazza a Polgármestert, hogy a két ülés közötti időszakban utólagos beszámolási kötelezettség mellett a költségvetési főösszeg 2,0%-e erejéig az önkormányzat bevételeit és kiadásait módosítsa és a kiadási előirányzatok (kiadási és tartalék előirányzatok) között átcsoportosítsa.

6. §

Támogatások folyósítása

- (1) Az önkormányzati finanszírozási rendszer keretében történik az intézmények, a működési és felhalmozási feladatok finanszírozása az előirányzat-felhasználási terv alapján.
- (2) Az önkormányzati gazdasági társaság finanszírozásának ütemezése a tárgyévi közzolgálati megállapodásban, a társadalmi szervezetek részére külön rendelet szerinti támogatás finanszírozása a támogatási szerződésben kerül meghatározásra.
- (3) Rendkívüli esetekben az előirányzat-felhasználási tervtől való eltérést a polgármester ill. az alpolgármester engedélyezhet.

7. §

A gazdálkodás szabályai

- (1) Az önkormányzati költségvetési szerv az alapító okirat szerinti feladatok ellátását szolgáló személyi juttatásokkal, az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival, valamint egyéb, az önkormányzati költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatokkal önállóan rendelkezik.
- (2) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervvel kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás) meghatározott helyen és módon látja el.
- (3) A munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9.§ (5. a) pontja alapján az irányító szerv hagyja jóvá.
- (4) A költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa a költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.
- (5) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

8. §

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (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 ellenőrzés kialakításáról a Polgármesteri Hivatal szervezetében 1 fő belső ellenőr megbízási szerződéssel történő foglalkoztatásával gondoskodik. A belső ellenőrzés megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.
- (3) A költségvetési szerv maradvány-elszámolásának alapja a tárgyévi bevételek és kiadások különbsége.
 - a) A költségvetési szervek (intézmények) maradvány-elszámolását a jegyző útján a Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoportja az éves beszámoló keretében felülvizsgálja.
 - b) Az év végi maradványokból az intézményeket nem illeti meg:
 - a központosított költségvetési támogatások és a kötött felhasználású támogatások elszámolásánál az intézményt a jogszabály szerint meg nem illető része,
 - a célfeladatra biztosított előirányzat maradványa.
 - az intézményi alapfeladat ellátásához kapcsolódó olyan bevétel nettó (az indokolt kiadással csökkentett) összege, mely bizonyítottan alul, vagy túltervezésből származik.
 - c) A költségvetési maradványról, annak felhasználásáról az éves beszámoló keretében a Képviselőtestület a zárszámadási rendeletében dönt.

9. §

Pénz és hitel műveletek

- (1) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 68. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek rövidlejáratú kamatozó betétként illetve értékpapírba történő befektetésére a polgármester jogosult.
- (2) Az 50 millió forint összeghatárt meg nem haladó, 30 napon belüli visszafizetési kötelezettségű munkabér megelőlegezési hitel felvételére a Möt. 68. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult, melynek forgalmáról a költségvetési gazdálkodásról szóló beszámolóban a Képviselő-testületet tájékoztatja.

10. §

Tartozásokkal kapcsolatos eljárások

- (1) A költségvetési szervek az általuk elismert 30 napon túli lejárt esedékességű elismert tartozás állományukról havonta, a tárgyhónapot követő hó 10-ig az önkormányzat Polgármesteri Hivatala felé adatot szolgáltatnak.
- (2) Az Áht. 71. § (1) bekezdése alapján a Képviselő-testület – amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. tv. 4.§-a szerint adósságrendezési eljárást az önkormányzat, vagy hitelezői nem kezdeményezték – önkormányzati biztost rendel ki az intézményhez, ha annak 30 napon túli lejárt esedékességű tartozásállománya két egymást követő hónapban az éves eredeti költségvetési előirányzatának a 10%-át vagy a százötven millió forintot eléri.

11. §

ZÁRÓ- ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK

- (1) Ezen rendelet 2016. február 25-én lép hatályba.
- (2) Hatályát veszti a Nyírbátor Város Önkormányzata 2016. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 38/2015.(XII.17.) önkormányzati rendelet.

MÁTÉ ANTAL s.k.
polgármester

PAPPNÉ DR. FÜLÖP ENIKŐ s.k.
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

az önkormányzat 2016. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtása szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXIII. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva a 2016. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet-tervezetet az alábbiak szerint indokolom:

Általános indoklás Nyírbátor Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 24.§ (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (továbbiakban: Költségvetési törvény), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Ávr.), Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásait figyelembe véve került összeállításra.

A 2016. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 38/2015.(XII.17.) önkormányzati rendelet csak arra az időszakra szabályozza a gazdálkodást, amíg a Képviselő-testület meg nem alkotja a 2016. évi költségvetési rendeletet. Az Áht.) 24. § (3) bekezdése szerint, a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A Költségvetési törvény 2016. január 01-én lépett hatályba, melynek értelmében a költségvetési rendelet benyújtására előírt határidő 2016. február 15-e.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szervek vezetőivel a rendelettervezet költségvetési intézményekre vonatkozó előirányzatai egyeztetésre kerültek, az egyeztetett előirányzatokat tartalmazza a rendelet-tervezet. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonú gazdasági társaságával az ellátandó önkormányzati feladatok tekintetében a költségvetésben tervezett előirányzatok a Képviselőtestület által jóváhagyott előzetes üzleti terv szerint került beépítésre.

Nyírbátor Város Önkormányzatának Képviselőtestülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva alkotja meg a 2016. évi költségvetési rendeletét. A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait. A helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, és meghatározza, hogy a rendeletnek milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia. A rendelet-tervezetben az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontjának módosított szabályai szerint az önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat csoportok, kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti bontásban kerültek bemutatásra.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az Ávr., a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a Központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

A költségvetési rendelet-tervezet három fontosabb részből áll:

- a rendelet normaszövegéből,
- a bevételi és kiadási előirányzatok részletes bemutatásából,
- valamint a tájékoztató és kiegészítő mellékletekből.

Az előterjesztés tartalmazza Nyírbátor Város Önkormányzatának 2016. évre szóló költségvetési rendelet-tervezetét, költségvetését, illetve annak indoklását. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, államigazgatási, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselőtestülete a költségvetési rendelettel egyidejűleg beterjesztett előterjesztés határozatával hagyja jóvá az Önkormányzat egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegeit 2016-2019. évekre vonatkozóan. A határozatban szereplő számszaki adatok a költségvetési rendelet-tervezetben lévő adatokkal egyezők.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az önkormányzat 2016. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtása szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

1.§.-hoz

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegei valamint a költségvetés egyenlege (hiány, többlet) és annak finanszírozási módja kerül megállapításra.

2.§.-hoz

A rendelet mellékleteinek felsorolását tartalmazza.

3.§.-hoz

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések kerülnek meghatározásra.

4.§.-hoz

A költségvetési előirányzatok feletti jogosultságok kerülnek meghatározásra.

5.§.-hoz

A költségvetési előirányzatok módosításának szabályai kerülnek meghatározásra.

6.§.-hoz

Az önkormányzati támogatások folyósításának módja kerül meghatározásra.

7.§.-hoz

Az önkormányzati költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan tartalmaz előírásokat.

8.§.-hoz

Az önkormányzati költségvetés finanszírozási célú műveleteinek végrehajtásával kapcsolatos előírásokat tartalmazza.

9.§.-hoz

A pénz és hitelműveletek végzésének jogosutjára vonatkozóan tartalmaz szabályozást.

10.§.-hoz

A költségvetési szervek tartozásaival kapcsolatos eljárást tartalmazza.

11.§.-hoz

Az önkormányzati rendelet hatálybalépésének napját határozza meg, illetve tartalmazza

hatályon kívül helyezett jogszabályt.