

**Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2022.(.) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3)-(4) és az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1.§ A rendelet hatálya Kunszentmárton Város Önkormányzatára, annak szerveire, az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervekre, valamint a támogatásban részesülő magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. A költségvetés címrendje

2.§ (1) Az önkormányzat költségvetésében az irányítása alá tartozó költségvetési szervek egy-egy címet alkotnak az alábbiak szerint:

- a) Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ,
- b) Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
- c) Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága,
- d) Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal,
- e) Városi Egészségügyi Központ.

(2) Az önkormányzat által ellátott feladatok önálló címet alkotnak.

3. A költségvetés bevételei és kiadásai

3.§ (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2022.évi költségvetésének főösszegét

1.827.596 e. Ft-ban

ezen belül

- a) bevételi főösszegét
- b) kiadások főösszegét
- c) a hiány összegét

1.827.596 e. Ft-ban,

1.827.596 e. Ft-ban,

0 e. Ft-ban

állapítja meg.

(2) A képviselő-testület:

a) a működési célú finanszírozási bevétel összegét	131.994 e. Ft-ban,
b) a felhalmozási célú finanszírozási bevétel összegét	69.930 e. Ft-ban,
c) a működési célú finanszírozási kiadások összegét	25.127 e. Ft-ban,
d) a felhalmozási célú finanszírozási célú kiadások összegét	0 e. Ft-ban,
e) a finanszírozási műveletek többletét	176.797 e. Ft-ban

állapítja meg.

(3) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

4. § E rendelettel elfogadott eredeti bevételi és kiadási előirányzatok – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 25. § (4) bekezdése alapján – tartalmazzák az e rendelet elfogadásáig beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat.

5. § Az önkormányzat bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban az **1. melléklet** szerint állapítja meg a képviselő-testület.

6. § Az önkormányzat és az önkormányzat által irányított intézmények bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, a felújítási feladatokat célonként, a fejlesztési feladatokat feladatonként a **2. melléklet** részletezi.

7. § A működési célú bevételek és kiadások és a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a Képviselő-testület a **3. melléklet** szerint hagyja jóvá. A melléklet tartalmazza a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

8. § Az önkormányzat engedélyezett létszámát a **4. mellékletben**, az alkalmazotti létszámot és az intézmények által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak összesen létszámát a **4. a mellékletben**, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint fogadja el.

9. § Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat az **5. melléklet** szerint hagyja jóvá.

10. § A **6. melléklet** tartalmazza 2022. költségvetési év fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

11. § A költségvetési év bevételi és kiadási előirányzatainak várható teljesítéséről az előirányzat felhasználási és likviditási tervet a **7. melléklet** szerint fogadja el.

12. § A **8. és a 9. melléklet** az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségeinek, valamint a saját bevételnek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározását tartalmazza.

4. A költségvetéssel kapcsolatos egyéb rendelkezések

13. § Az önkormányzati intézményeknél a bérfizetés napja minden hónap 5-ig.

14. § (1) A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal munkavállalói tekintetében az éves cafetéria juttatás mértéke a költségvetési törvényben meghatározott 200 e. Ft, amely magába foglalja a juttatást és annak közterheit is.

(2) Az önkormányzati intézmények költségvetése tartalmazza a kereset-kiegészítést, ami a 2022. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a, amelynek felosztásáról az intézményvezetők saját hatáskörben döntenek. Fel nem használt előirányzat kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható.

(3) A költségvetési szerveknél jutalmazásra az elemi költségvetésben megállapított eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 5%-áig vállalható kötelezettség. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

(4) A Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló köztisztviselők illetményalapja 38.650 Ft.

15. § A Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselője felsőfokú iskolai végzettség esetén, illetve középiskolai végzettség esetén alapilletménye 10 %-ának megfelelő mértékű illetménykiegészítésre jogosult.

16. § Az államháztartáson kívüli egyéb működési célú támogatásokat 15.449 e. Ft-ban, tételesen hagyja jóvá a Képviselő-testület. A tételes jóváhagyásban szerepel 1.600 e. Ft, amely a polgármester támogatási kerete, felhasználásáról a polgármester rendelkezik. Sportszervezetek, sportrendezvények éves támogatási kerete 1.700 e. Ft. Felhasználása az év folyamán pályázat, kérelem benyújtása útján.

Az államháztartáson kívüli egyéb működési célú támogatások kifizetését 1. 000 e. Ft támogatási összeg alatt 2022.március 31-ig, az 1. 000 e. Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó összeget két egyenlő részletben március 31-ig és szeptember 30-ig kell teljesíteni.

17. § A képviselő-testület hivatala köztisztviselője számára a Közszolgálati Tisztviselők Napja, július 1-je munkaszüneti nap.

18. § A költségvetési szerv szellemi és anyagi kapacitásával végzett valamennyi tevékenységét alaptevékenységként kell besorolni. A vállalkozási tevékenység a támogatáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység, amit a költségvetési szerv haszonszerzés céljából végez. Minden más tevékenység alaptevékenységnek minősül.

5. Tartalékok felhasználási rendje

19. § (1) A költségvetés **általános tartaléka 15.000 e. Ft**, mely az évközben felmerülő többlet kiadásokra illetve az elmaradt bevételek pótlására szolgál.

A költségvetés **céltartaléka 194.430 e. Ft**.

(2) A működési és felhalmozási célú tartalék terhére - a 19. § (3-5) bekezdés kivételével - kizárólag a képviselő-testület vállalhat kötelezettséget.

(3) Az általános tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület **1.000 e. Ft keretösszeg erejéig, ezen belül legfeljebb 300 e. Ft egyedi értékhatárig a polgármesterre átruházza.**

(4) A felhalmozási céltartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület **2.000 e. Ft keretösszeg erejéig, ezen belül legfeljebb 500 e. Ft egyedi értékhatárig a polgármesterre átruházza.**

(5) A pályázatok előkészítésének 10. 000 e. Ft összegű céltartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület legfeljebb **5. 000 e. Ft egyedi értékhatárig a polgármesterre átruházza.**

6. A költségvetés végrehajtásának szabályai

20. § (1) Költségvetési hiány finanszírozása céljából hitelfelvétellel kapcsolatos jogkörök kizárólagosan a Képviselő-testületet illetik meg. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) rendelkezései alapján, mint adósságot keletkeztető ügyletben a kormány hozzájárulás megszerzése szükséges, vagy szükséges lehet.

21. § A képviselő-testület az önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek számára számadási kötelezettséget ír elő a részükre juttatott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. A számadási kötelezettség nem teljesítése, a rendeltetéstől eltérő felhasználása esetén a támogatást vissza kell fizetni. A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság jogosult ellenőrizni a támogatások felhasználását és a számadási kötelezettséget.

22. § Év közben plusztámogatási igényt csak a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményével együtt lehet a Képviselő-testület elé terjeszteni a forrás megjelölésével.

23. § A kötött felhasználású feladat finanszírozásokat csak a célnak megfelelően lehet igénybe venni.

24. § Az intézmények pályázatot a képviselő-testület előzetes állásfoglalása mellett nyújthatnak be. Nem szükséges a képviselő-testület hozzájárulása, azon pályázathoz mely 100%-os támogatású és bruttó 1.500 e. Ft-os értékhatárt nem haladja meg, és nem jár több éves kötelezettségvállalással.

25. § (1) A Képviselő-testület a költségvetési egyensúly megteremtése és megőrzése érdekében az alábbi intézkedéseket rendeli el:

(a) E rendelet mellékleteiben meghatározott kiadási előirányzatok nem léphetők túl, azokra többletkötelezettség nem vállalható.

(b) A költségvetési kiadások csökkentése, minden területen a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszédése kiemelt feladat kell, hogy legyen.

26. § A szabad költségvetési maradványról és a többletbevételeknek a bevétel megszerzése érdekében felmerült kiadásokat meghaladó részének felhasználásáról a Képviselő-testület dönt. A költségvetési maradvány összegét a költségvetési beszámoló elfogadásakor hagyja jóvá a testület. A képviselő-testület a költségvetési maradvány feladattal nem terhelt részéből céltartalékot szándékozik képezni.

27. § Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit a Magyar Államkincstárnál aktuálisan elérhető állampapírban helyezi el. Az értékpapírjegyzéssel és a likviditás biztosítása miatti esetleges visszaváltással a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert.

7. A költségvetési szervek gazdálkodása

28. § A költségvetési szervek e rendelettel felhatalmazást kapnak a bevételek beszédésére, kiadások teljesítésére, azokkal a részükre jóváhagyott előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni. A gazdálkodás részletes szabályait az önkormányzat szabályzatai tartalmazzák.

29. § Az intézmények vezetői munkáltatói és bérgazdálkodói jogkörük gyakorlása során nem vállalhatnak olyan tartós kötelezettséget, amelyhez többlet költségvetési támogatást igényelnének 2022. évre, illetve a következő évekre. Tájékoztatási kötelezettség terheli az intézményvezetőket a munkajogi létszám változása esetén a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezési és Humánpolitikai Osztálya felé.

30. § A rendelet 4. mellékletében meghatározott és engedélyezett köztisztviselői, közszolgálati, közalkalmazotti és munkatörvénykönyv szerint foglalkoztatott létszámot az intézmények saját hatáskörben nem növelhetik, a létszám növelését csak a képviselő-testület engedélyezheti. A közfoglalkoztatott létszám képviselő-testület általi jóváhagyása a nyitó létszámhoz képest akkor szükséges, ha a létszámmozgás a 10%-ot eléri.

31. § A központi költségvetésből származó bevételek (feladatfinanszírozás) biztonsága érdekében folyamatosan figyelemmel kell kísérni az intézményi feladatmutatókat, változás esetén jogszabály által meghatározott határidőben gondoskodni kell a lemondásról, illetve a pótigénylésről. A feladat finanszírozás alapjául szolgáló mutatószámok statisztikai, egyéb szakmai dokumentumokon alapuló kimutatásai megfelelő, pontos meghatározásáért az intézmény vezetője teljes körű felelősséggel tartozik.

32. § A költségvetési szerveknél a bevételi előirányzatok elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás emelkedését. Amennyiben az intézmény saját bevételi előirányzat teljesítése az I. félév végére várhatóan elmarad a tervtől, olyan időpontban köteles az intézményvezető a szükségesnek tartott intézkedéseket megtenni, hogy év végére a ténylegesen realizálható bevétel nyújtson fedezetet a kiadások teljes költségére, beleértve a foglalkoztatás és esetleges létszámcsökkentéssel kapcsolatos kiadásokat is.

33. § Az önkormányzat vagyontárgyaira teljes körű biztosításokat, illetőleg egyes tevékenységekre felelősségbiztosítást köt, az intézmények kizárólag a képviselő-testület előzetes tájékoztatását követően köthetnek biztosításokat.

34. § Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályokat.

35. § (1) Az önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

(2) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv nevében, a költségvetési szerv feladatainak ellátása során fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni (továbbiakban: kötelezettségvállalás) az önállóan működő költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult. A költségvetési év kiadásai terhére történő kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi teljesítésnek legkésőbb a költségvetési év december 31-ig kell meg történnie. A költségvetési szerv adott évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-ig megtörténik

(3) Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként **200 e. forintot** el nem érő tételek, a pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódó kifizetések esetében, valamint a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség esetében.

(4) A költségvetési szerv vezetője szakmailag és gazdaságilag is felelős a feladatai ellátásához a vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéért, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáért, a költségvetési szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság, a gazdaságosság és az eredményesség követelményeinek érvényesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért, a belső kontrollok megszervezéséért.

8. Előirányzat változtatása

36. § Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosításáról a Képviselő-testület dönt.

37. § (1) Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények a bevételi többlet terhére saját hatáskörben kezdeményezhető előirányzat módosításról – azt részletesen indokolva – folyamatosan tájékoztatják a polgármestert. Az intézmények saját hatáskörű előirányzat módosításukat legkésőbb 2022.december 31-ig kezdeményezhetik a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi osztályán.

A KKÖH által felülvizsgált saját hatáskörű előirányzat módosítási kezdeményezések költségvetési rendeleten való átvezetésére a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén, legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló önkormányzathoz történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig intézkedik. A képviselő-testület

ennek alapján költségvetési rendeletét a következő soros ülésén, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló önkormányzathoz történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig – december 31-i hatállyal – módosítja.

(2) A bevételi előirányzat módosításával együtt járó kiadási előirányzat módosítása tartós kötelezettségvállalást nem jelenthet, és nem járhat együtt többlettámogatási igénnyel.

9. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

38. § (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontroll rendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a Jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról megbízási szerződés útján gondoskodott. A megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról a Jegyző köteles gondoskodni.

10. Záró rendelkezések

39.§ Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2022. január 01-től kell alkalmazni.

Wenner-Várkonyi Attila
polgármester

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző