

**Kaposszerdahely Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2/2017. (II. 14.) önkormányzati rendelete**  
**az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről**

Kaposszerdahely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva a következőket rendeli el:

**1. §** A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak szerveire (polgármester, bizottságok,) és az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

**2. § (1)** Az Áht. 15. § (2) bekezdése alapján a képviselő-testület a címrendet a (2)-(3) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) Az önállóan működő gazdálkodási szervként működő intézmények külön-külön alkotnak egy-egy címet. Ennek felsorolását e rendelet **1. melléklete** tartalmazza.

(3) Az önkormányzat költségvetésében szereplő nem intézményi kiadások és bevételek e rendelet **1. melléklete** szerint külön-külön címet alkotnak.

**I. Fejezet**

**1. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak  
főösszege, a hiány mértéke**

**3. § (1)** A képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei együttes 2017. évi költségvetését, egyenlegét

**108 914 000 Ft bevétellel**  
**112 319 400 Ft kiadással**  
**3 405 000 Ft hiánnyal állapítja meg.**

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számait:

**103 705 853 Ft, tárgyévi költségvetési bevétellel**  
**110 324 615 Ft, tárgyévi költségvetési kiadással**  
**3 405 000 Ft, tárgyévi költségvetési hiánnyal**  
**5 208 547 Ft finanszírozási bevétellel**  
5 208 547 Ft ebből pénzmaradvány igénybevétele  
**1 994 785 Ft finanszírozási kiadással állapítja meg.**

4. § (1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2017. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

|  |                        |
|--|------------------------|
| a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről     | 83 890 807 Ft,         |
| b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 Ft                   |
| c) B3. Közhatalmi bevételek                                    | 13 560 000 Ft,         |
| d) B4. Működési bevételek                                      | 6 100 046 Ft,          |
| e) B5. Felhalmozási bevételek                                  | 0 Ft,                  |
| f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök                       | 155 000 Ft,            |
| g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:                  | 0 Ft,                  |
| h) <b>Költségvetési bevételek összesen</b>                     | <b>103 705 853 Ft.</b> |

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből:

|   |                 |
|---|-----------------|
| a) a kötelező feladatok bevételei         | 103 555 853 Ft, |
| b) az önként vállalt feladatok bevételei  | 155 000 Ft,     |
| c) az államigazgatási feladatok bevételei | 0 Ft.           |

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

|   |                 |
|---|-----------------|
| a) Működési költségvetés bevételi előirányzat csoport     | 107 110 853 Ft, |
| b) Felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport | 0 Ft.           |

5. § (1) Az önkormányzat összevont 2017. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| a) K1. Személyi juttatások  | 53 603 745 Ft,        |
| b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 9 711 724 Ft,         |
| c) K3. Dologi kiadások  | 22 519 903 Ft,        |
| d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai                               | 7 137 000 Ft,         |
| e) K5. Egyéb működési célú kiadások                                 | 14 241 300 Ft,        |
| f) K6. Beruházások  | 2 610 943 Ft,         |
| g) K7. Felújítások  | 678 434 Ft,           |
| h) K513 Tartalék  | 500 000 Ft,           |
| i) <b>Költségvetési kiadások összesen</b>                           | <b>110 324 615 Ft</b> |

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból:

|  |                 |
|--|-----------------|
| a) a kötelező feladatok kiadásai         | 109 438 615 Ft, |
| b) az önként vállalt feladatok kiadásai  | 886 000 Ft,     |
| c) az államigazgatási feladatok kiadásai | 0 Ft.           |

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

|  |                 |
|--|-----------------|
| a) Működési költségvetés kiadási előirányzat csoport     | 107 713 672 Ft, |
| b) Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport | 2 610 943 Ft.   |

6. § (1) A helyi önkormányzat önkormányzati szintre összesített, költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 3. § (1) bekezdés határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege:  
**3 405 000 Ft hiány,**

(2) Az önkormányzat összevont 2017. évi hiányának finanszírozása az alábbiak szerint történik:

- a) belső finanszírozással 5 208 547 Ft 2016.évi pénzmaradvány igénybevétele
- b) külső finanszírozással 3 405 000 Ft működési célú kiegészítő támogatás

(3) A (2) bekezdés b) pontja szerinti külső finanszírozáson belül:

- a) hitel, kölcsön felvétele összesen 0 ezer Ft,  
ebből:
  - aa) működési célú 0 ezer Ft,
  - ab) felhalmozási célú 0 ezer Ft,
  
- b) egyéb finanszírozás összesen 3 405 000 Ft,  
ebből:
  - ba) működési célú 3 405 000 Ft,
  - bb) felhalmozási célú bevétel terhére 0 Ft.

7. § (1) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradványt – beleértve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6. § (7) bekezdés a) pont ab) alpontja szerinti betét visszavonását - működési célú, illetve felhalmozási célú igénybevétel szerinti tagolásban a **2. melléklet** alapján hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület a költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló, finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban a **3. melléklet** alapján hagyja jóvá.

## 2. Az önkormányzat bevételei és kiadásai

8. § (1) A helyi önkormányzat önkormányzati szintű összevont költségvetési bevételeit – kivéve az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit –összevont költségvetési kiadásait e rendelet **4. melléklete** tartalmazza.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat, valamint a költségvetésében szereplő működési jellegű feladatok bevételeit, kiadásait a rendelet **5. melléklete** szerint állapítja meg.

(3) A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások kiadásait beruházásonként e rendelet **6. melléklete** szerint állapítja meg.

(4) A képviselő-testület az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek és a közfoglalkoztatottak engedélyezett létszámát e rendelet **7. melléklete** szerint állapítja meg.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat nem intézményi szociális ellátások kiadásait e rendelet **8.számú melléklete** tartalmazza.

(6) A képviselő-testület az önállóan működő költségvetési szerv bevételét és kiadásait e rendelet **9.számú melléklete** tartalmazza.

(7) Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét e rendelet **10. melléklete** tartalmazza.

(8)Az önkormányzat működési célú támogatásait aht-n belül , áht-n kívül e rendelet **11.sz melléklete** tartalmazza.

(9) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott saját bevételek és a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kötelezettségvállalásokból fennálló kötelezettségek arányát e rendelet **12. melléklete** tartalmazza.

(10) Azokat a fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése szükséges, valamint az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegét e rendelet **13. melléklete** tartalmazza.

### **3. A bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtéséhez szükséges intézkedések, a hitelműveletekkel kapcsolatos hatáskörök**

**9. §** A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében az előző évi pénzmaradvány igénybevételére, illetve a települési önkormányzatok rendkívüli támogatására irányuló pályázat beadására.

### **4. A bevételi többlet kezelése**

**10. § (1)** A gazdálkodás során az év közben létrejött bevételi többletet a képviselő-testület értékpapír vásárlás, illetve pénzintézeti lekötés útján hasznosíthatja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását 250 000 Ft-ig a képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedésekről a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott összeget meghaladó bevételi többlet felhasználásáról a képviselő-testület annak felmerülését követő testületi ülésén esetenként dönt.

## 5. Általános és céltartalék

11. § (1) Az önkormányzat költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzaton belül a Tartalékok összege 500 000 Ft, melyből

- a) az általános tartalék 300 000 Ft,
- b) a céltartalék 200 000 Ft.

(2) A képviselő-testület a 300 000 Ft-ot meg nem haladó mértékű általános tartalékkal való rendelkezés jogát a polgármesterre ruházza, aki a tartalékkal való rendelkezésről a legközelebbi képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

## 6. Több éves kihatással járó feladatok

12. § A képviselő-testület a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait e rendelet **14. melléklete** szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

## 7. Előirányzat-felhasználási ütemterv

13. § A 2017. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét havi bontásban a **15. melléklet** tartalmazza.

## II. Fejezet

### 8. A 2017. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

14.§(1) A Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2011. (IV. számú) rendeletében átruházott hatáskörökön túl a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti és a céltartalék terhére történő átcsoportosítás jogát az Áht. 74. § (2) bekezdése alapján a polgármesterre ruházza át az alábbiak szerint:

(2) Az átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években – a Képviselő-testület által jóváhagyottnál nagyobb többletkiadással nem járhatnak.

(3) Az átruházott hatáskörben hozott döntésekről a polgármester félévente, a negyedévet követő első ülésen köteles beszámolni. A költségvetési rendelet módosítására a polgármester ezzel egyidejűleg javaslatot tesz.

## **15§.**

1) Az intézménynél tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok – amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be – nem teljesíthetők.

(2) Az intézmény kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával nyújthatnak be szakmai pályázatokat abban az esetben, ha a pályázattal megvalósuló feladat ellátása költségvetési többlettámogatást igényel.

## **16§**

(1) Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról – ha az érdemi döntést igényel – a testület dönt a polgármester előterjesztésére a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

## **17§**

(1) Az önkormányzati költségvetési szerv pénzmaradványát a képviselő-testület hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület gazdasági szükséghelyzetben a költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználását korlátozhatja. Gazdasági szükséghelyzetnek minősül különösen az, amikor az önkormányzat működése fizetéseképtelenség miatt veszélybe kerül.

## **9. Létszám- és bérgazdálkodással kapcsolatos előírások**

**18. §** (1) A költségvetési szerv vezetője önálló létszám- és bérgazdálkodási jogkörében eljárva a költségvetési szerv részére engedélyezett létszám (álláshely) - keretet a tényleges foglalkoztatás során köteles betartani.

(2) Az egyes foglalkoztatási formákra (teljes munkaidős, részmunkaidős, valamint a megbízási, tiszteletdíjas foglalkoztatás) álláshelyenként, illetve összességében az elemi költségvetésben tervezett (módosított személyi juttatás) előirányzatot nem lépheti túl.

(3) A költségvetési szerv csak abban az esetben fordulhat a fenntartóhoz személyi juttatási pótelőirányzat kérelemmel, ha előirányzata, illetve maradványa nem biztosítja törvényben előírt kötelezettségei teljesítését.

## **10. Támogatási szerződés**

**19. §** (1) A támogatások átadása előtt a támogatás címzettjével megállapodást kell kötni.

(2) A támogatási szerződésben meg kell határozni:

- a) a támogatott tevékenység konkrét meghatározását,
- b) a támogatás összegét,
- c) a támogatás felhasználásának módját,
- d) a támogatás időtartamát, felhasználásának határidejét,

- e) a támogatás rendelkezésre bocsátásának módját, feltételeit, ütemezését,
- f) a beszámolóval, továbbá az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat,
- g) a jogosulatlanul igénybe vett támogatás jogkövetkezményeit, visszafizetésének rendjét,
- h) a támogatással kapcsolatos iratok, valamint a támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatok teljes körű megőrzésének határidejét,
- i) a támogatott tevékenység megvalósításában közreműködők bevonásának lehetőségét, a közreműködők által megvalósítható tevékenységeket,
- j) a támogatás nyújtásához szükséges adatok és az azokban bekövetkező változások támogató felé történő bejelentésének kötelezettségét,
- k) a támogatási szerződéstől való elállás, felmondás okait, valamint a támogatás visszavonásának okait.

(3) A képviselő testület a támogatások elbírálásával kapcsolatos hatáskörét a polgármesterre ruhazza át.

4) Az elszámolási kötelezettséget nem teljesítő, illetve a támogatást nem célirányosan felhasználó szervezetek, személyek részére újabb támogatás három évig nem ítélt meg.

## **11. Szolgáltatási szerződés**

**20. § (1)** Az önkormányzat által irányított költségvetési szervekben szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének szabályai:

(2) Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervnél, szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység végzésére szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében külső személy vagy szervezet az e §-ban meghatározott feltételekkel vehető igénybe.

(3) A szolgáltatási szerződést írásban kell megkötöni.

(4) A szerződéskötés feltétele, hogy

- a.) a költségvetési szerv az adott feladat ellátáshoz megfelelő szakértelemmel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy
- b.) eseti, nem rendszeres jellegű feladat ellátása szükséges és a költségvetési szervben belül a feladat ellátásához megfelelő szakértelemmel rendelkező személy átmenetileg nem áll rendelkezésre.

(5) Jogszabályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározott vezetői feladat ellátására szolgáltatási szerződés nem köthető.

(6) A feladat ellátásának – a fenntartóval egyeztetett - részletes feltételeit, az ellátható feladatokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatban határozza meg.

(7) A szerződésnek tartalmaznia kell különösen:

- a.) az ellátandó feladatot,
- b.) a díjazás mértékét,
- c.) részletes utalást arra, hogy a (3) bekezdésben írt feltétel mely körülményre tekintettel áll fenn,

- d.) a szerződés időtartamát,
- e.) szervezettel kötendő szerződés esetén azt, hogy a szervezet részéről személy szerint ki(k) köteles(ek) a feladat ellátására, valamint,
- f.) a teljesítés igazolására felhatalmazott személy megnevezését.

## 12. Önkormányzati biztos kirendelése

**21. § (1)** Ha a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a százötven millió forintot, a képviselő-testület a költségvetési szervhez az Áht. 71. §-ban foglalt hatáskörrel rendelkező önkormányzati biztost bíz meg.

(2) Az önkormányzati biztos kirendelését az (1) bekezdésben meghatározott mértékű elismert tartozásállomány elérése esetén a képviselő-testületnél a polgármester kezdeményezi.

(3) Ha a polgármester a kötelezettségének nem tesz eleget, a biztos kirendelését indítványozhatja

- a) a helyi önkormányzat jegyzője a polgármesteren keresztül,
- b) a helyi önkormányzat képviselő-testülete által megbízott könyvvizsgáló,
- c) a költségvetési szerv vezetője.

(4) Az önkormányzati biztost a jelölhető személyek, illetve szervezetek közül a képviselő-testület döntése alapján a polgármester bízza meg, és ennek tényét a helyben szokásos módon teszi közzé.

## 13. Záró és egyéb rendelkezések

**22. § (1)** A képviselő-testület a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszédése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszédett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

(2) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

  
**Prépost László**  
polgármester

  
**Kovács Anna**  
aljegyző

**Kihirdetve: Kaposszerdahely, 2017. február 14.**

  
**Kovács Anna**  
aljegyző