

**Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2011.(II.....) rendelete**

**KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL**

Általános rendelkezések

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. §. (1) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 65. §.-a, valamint a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény rendelkezése alapján a 2011. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1.§ (1)A rendelet hatálya a képviselőtestületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre terjed ki.

(2)E rendelet rendelkezéseit a helyi kisebbségi önkormányzat vonatkozásában a kisebbségi önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló/2011.(II.....) CKÖ. számú határozatban foglaltak figyelembevételével lehet alkalmazni.

A költségvetés címrendje

2.§ (1)Az államháztartásról szóló törvény 67. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat költségvetésének címrendjét a (2) – (3) bekezdés szerint állapítja meg.

(2)Az önállóan működő és gazdálkodó - és az önállóan működő költségvetési szervek, a polgármesteri hivatal – külön – külön - alkotnak egy – egy címet. Ennek felsorolását a rendelet *1 számú melléklete* tartalmazza.

A költségvetési kiadások és bevételek összegei, a hiány mértéke és finanszírozásának módja

3.§ (1) A képviselő testület az Önkormányzat 2011.évi költségvetésének

- | | | |
|-----|---------------------------------|---------------------------|
| a.) | költségvetési kiadását | 6.101.565 e Ft-ban |
| b.) | költségvetési bevételeit | 6.002.603 e Ft-ban |
| c.) | működési hiányát | 98.962 e Ft-ban |

határozza meg a 3. számú mellékletben foglalt részletezés szerint.

(2) A költségvetésben tervezett működési célú rövidlejáratú hitel fedezetét a rendelkezésre álló folyószámla hitel biztosítja.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési kiadási összegben belül a kiadásokat kiemelt előirányzatonként a következők szerint állapítja meg:

- - *felhalmozási célú kiadás* 2.892.087 ezer Ft-

ebből:

1.	beruházási kiadások áfa-val együtt	1.417.846 e Ft
2.	felújítási kiadások áfa-val együtt	537.948 e Ft
3.	felhalmozási célú pénzeszköz átadás	27.548 e Ft
4.	támogatásértékű felhalmozási kiadás	4.634 e Ft
5.	részesedés vásárlás	1.500 e Ft
6.	fejlesztési hitel, kötvény kamata	24.800 e Ft
7.	tárgyi eszköz értékesítés áfa befizetése	650 e Ft
8.	tartalék	835.581 e Ft
9.	finanszírozási kiadás	41.580 e Ft

- - *működési célú kiadás* 3.209.478 ezer Ft

ebből:

1.	személyi juttatások	1.563.113 e Ft
2.	munkaadókat terhelő járulékok	410.628 e Ft
3.	dologi kiadások	1.040.907 e Ft
4.	szociális és gyermekjóléti feladatok	105.816 e Ft
5.	működési célú pénzeszköz átadás	49.380 e Ft
6.	működési kölcsön nyújtása	5.000 e Ft
7.	intézmények alulfinanszírozása	14.634 e Ft
8.	tartalék	20.000 e Ft

(5) A Képviselő-testület a finanszírozási bevételek összegét **98.962 e Ft-ban**, a finanszírozási kiadások összegét **41.580 e Ft-ban** határozza meg.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat 2011. évi költségvetésének

a.) kiadási főösszegét	6.101.565 e Ft-ban
b.) bevételi főösszegét	6.101.565 e Ft-ban

határozza meg a 3. számú mellékletben foglalt részletezés szerint.

4. §.(1) A 3. § -ban megállapított bevételek forrásonkénti, kiadások jogcímenkénti megosztását mérlegszerűen önkormányzati szinten a rendelet **3. számú melléklete** alapján határozza meg a képviselő-testület.

(2) A vagyonfelélés megakadályozása érdekében **valamennyi önkormányzati vagyon** hasznosításából származó bevételt **fejlesztési célra kell felhasználni.**

5. §. A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat - tájékoztató jelleggel - mérlegszerűen önkormányzati szinten a **4.számú melléklet** szerint állapítja meg a képviselő-testület.

6. §.A 3.§ (1) bekezdésében megállapított bevételek közül a polgármesteri hivatal bevételeit az **5. számú melléklet**, az intézményi bevételeket a **7. számú melléklet** tartalmazza kiemelt előirányzatonként és címenként.

- 7.§ A 3. § (1) bekezdésében megállapított kiadások közül a polgármesteri hivatal kiadásait a *6.számú melléklet*, az intézményi kiadásokat a *8. számú melléklet* tartalmazza kiemelt előirányzatonként és címenként.
- 8.§ Az önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét a *2 számú melléklet* alapján határozza meg.
- 9.§ A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal költségvetésében szereplő **dologi kiadásokat** feladatonkénti megoszlásban az *9. számú melléklet* alapján hagyja jóvá.
- 10.§ A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal előirányzatai között szereplő **Szociális és gyermekjóléti ellátásokat** a *10. számú melléklet* szerinti bontásban hagyja jóvá. A Képviselő-testület a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát 12 főben határozza meg.
- 11.§ A Képviselő-testület az önkormányzati beruházásokat feladatonként a felújítási kiadásokat célonként a *11/a számú melléklet* szerint, az intézmények felhalmozási kiadásait a *11/b. melléklet* szerint hagyja jóvá, de a **beruházásokat, és a fejlesztéseket** (kivéve a pályázati kötelezettségek) a **felhalmozási célú bevételek teljesülésének függvényében engedélyezi elindítani**. Az önkormányzat felújítását 2011. évre 537.948 e Ft értékben tervezi.
12. § A Képviselő-testület az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközeit és az államháztartáson belül átadott támogatásértékű kiadásait a *12. számú mellékletben* hagyja jóvá. A támogatási keretek felosztására az SZMSZ rendelkezései alapján kerülhet sor.
- 13.§ A Képviselő-testület az önkormányzat általános tartalékát 10.000 e Ft-ban hagyja jóvá.
- 14.§ (1) A Képviselő-testület az intézmények épületeinek karbantartására 10.000 e Ft, a benyújtandó pályázatok önrészenek biztosítására 30.000 e Ft céltartalékot állapít meg.
- (2) Az (1) bekezdésben található intézmények épületének karbantartására képzett céltartalék felosztásáról az illetékes bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület legkésőbb 2011. március 31-ig dönt.
- (3) A Képviselő-testület a kötvénykibocsátásból származó bevételeit felhalmozási tartalékként hagyja jóvá, mely felhasználásáról külön döntést hoz.
15. § (1) A képviselő-testület több éves kihatással járó kötelezettségek (feladatok) előirányzatait éves bontásban a *13. számú melléklet* szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.
- (2) Az önkormányzat által felvett hitelállomány alakulását, lejárat és eszközök szerint a *14. számú melléklet* tartalmazza.
- (3) Az önkormányzat által nyújtott hitelek és kölcsönök állományát lejárat és eszközök szerint a *15. számú mellékletet* tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a *16. számú melléklet* tartalmazza.
- (5) Az Önkormányzat 2011. évi Európai Unió támogatással megvalósuló programokat, projekteket a *21. számú melléklet* tartalmazza.
16. § A Képviselő-testület a költségvetési évet **követő 2 év várható előirányzatait**, a költségvetési év folyamatai és áthúzódó hatásai, valamint a gazdasági előrejelzések ismeretében a *17. számú mellékletben* foglaltak szerint hagyja jóvá azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

17. §(1) A Képviselő- testület az önkormányzat 2011. évben várható bevételi és kiadásai előirányzatainak teljesüléséről készült előirányzat – **felhasználási ütemtervet** - a *18. számú mellékletben* foglaltak szerint hagyja jóvá.
- (2) Az **önkormányzatot megillető** 2011. évi normatív hozzájárulásról és normatív kötött felhasználású **támogatásokról** tájékoztató tábla a *19. számú mellékleten* található.
- (3) A Képviselő-testület a címzetes főjegyző számára címadományozási juttatást állapít meg, amelynek mértéke az illetményalap huszonnégyszerese.
- (4) A Képviselő-testület a köztisztviselők caffetéria-juttatásának mértékét az önkormányzati illetmény-alap mértékének ötszörösében határozza meg.

A 2011. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

- 18.§(1)Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (3) A költségvetési szervek kötelesek saját hatáskörükben kialakított számviteli rendjüket számviteli politikájukban és számlarendjükben rögzíteni.
- (4) Valamennyi önállóan működő és gazdálkodó - és az önállóan működő költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságokért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.
- (5) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (6) Az (5) bekezdésben meghatározott költségvetési szervek a többletbevételük terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhatnak kötelezettséget.
- (7) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatásról 30 napon belül köteles a jegyzőt tájékoztatni.
- (8) Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények a költségvetés keretében meghatározott bevételeiken túl teljesített többletbevételeiket saját kiadásaik teljesítésére használhatják fel, felújítási, fejlesztési és karbantartási feladatok tekintetében. Ha az Intézmény az alaptevékenységével összefüggő működési bevételeit 105%-nál magasabb szinten teljesíti a Képviselő testület a 105% feletti különbözetet elvonhatja.
- (9) A feladat elmaradásából származó - személyi és dologi - megtakarítások felhasználására csak a képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.
- (10)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.

- (11)A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv saját és a hozzá tartozó önállóan működő intézmény tekintetében is köteles betartani.
- (12)Az intézmények költségvetési támogatása – az egyszeres feladatok finanszírozása kivételével havonta nem haladhatja meg az éves költségvetési támogatás 1/13-ed részét. A pénzforgalomban teljesülő költségvetési támogatás kiutalása a helyileg kialakított városi kincstári rendszeren keresztül történik.

19.§(1)Az **önkormányzati biztos kirendelése akkor kötelező**, ha az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 30 napon túli tartozásállományát egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani és tartozásának mértéke eléri évi eredeti előirányzatának 10 %-át, vagy a 100 millió Ft-ot.

- (2)Az önkormányzati biztos kijelölése esetén a Képviselő-testület alkalmazza a 292/2009.(XII.19.)kormány rendelet (Ámr) előírásait.
- (3)Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények az általuk elismert tartozásállományról - amelynek esedékessége meghaladta a 30 napot és mértéke elérte az eredeti költségvetési előirányzat 1 %-át - a tárgy hónapot követő hó 5-ig kötelesek tájékoztatni a polgármestert a rendelet 20. számú melléklete szerinti formában és adattartalommal.

20. § (1) A Képviselő-testület 2011. évi költségvetési rendeletben létrehozott általános tartalék feletti rendelkezési jogát a polgármesterre ruházza át.

- (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.

A költségvetési szervek elemi beszámolójának felülvizsgálati rendje

21. § (1) A költségvetési szervek az évközi és az éves beszámolók Magyar Államkincstár által meghatározott határideje előtt 5 munkanappal kötelesek adatszolgáltatást teljesíteni és azt a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára megküldeni. A felügyeleti szerv a beküldött beszámolókat és egyéb adatokat 3 munkanapon belül felülvizsgálja.

- (2) Az éves beszámolóhoz az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknek olyan táblázatot kell csatolni, amely tartalmazza a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó önállóan működő intézmények pénzmaradványát, a költségvetési rendeletben meghatározott részleírányzatokat és azok teljesítését, valamint az esetlegesen a hivatal által meghatározott egyéb információkat.
- (3) Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények beszámolója részletes – a szakmai feladatok és a költségvetés teljesítésére vonatkozó – tartalmi és formai követelményeket kell kielégíteniük, a szakmai feladatokra érvényes jogszabályok és a Pénzügyminisztérium zárszámadásra vonatkozó mindenkori tájékoztatója figyelembevételével.
- (4) A hivatal által meghatározott határidőig a szükséges mértékű részletezettséggel kell adatot szolgáltatni a normatív támogatások és központosított támogatások elszámolásához kapcsolódóan. Ezeket az elszámolási követelményeknek megfelelően kell dokumentálni.
- (5) Az intézmény vezetője köteles az (1) pontban meghatározott határidőre az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97.§. (2) bekezdésében meghatározott kötelezettségének megfelelően az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) 21. sz. melléklete szerinti nyilatkozatot elkészíteni, mely a belső kontrollok működését igazolja. A nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együttesen köteles megküldeni a felügyeleti szervének.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- 22. §** (1) A költségvetés végrehajtását az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek tekintetében a Polgármesteri Hivatal köteles ellenőrizni, az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor köteles a Képviselő-testületet tájékoztatni.
- (2) Valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a saját és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerv belső ellenőrzésének megszervezéséről.

Vegyes és záró rendelkezések

23. § Ez a rendelet a kihirdetés napját követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2011. január 1-től kell alkalmazni.

Kapuvár, 2011. február 7.

Hámori György
polgármester

Borsodi Tamás
címetes főjegyző

KIHIRDETÉSI ZÁRADÉK

A Rendelet kihirdetése a mai napon megtörtént.

Kapuvár, 2011. február

Borsodi Tamás
címetes főjegyző