

**Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2/2010.(II.16.) rendelete**

**KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2010. 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 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény felhatalmazása alapján a 2010. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1.§

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

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.
- (3) Az önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét a *2 számú melléklet* alapján határozza meg.

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

3.§

- (1) A képviselő testület az Önkormányzat 2010.évi költségvetésének

a.) költségvetési kiadását	6.098.256 e Ft-ban
b.) költségvetési bevételekét	5.980.740 e Ft-ban
c.) hiányát	117.516 e Ft-ban

határozza meg a 3. számú mellékletben foglalt részletezés szerint.

- (2) A költségvetésben tervezett működési célú hitel, forráshiány fedezetének megteremtése érdekében a képviselő-testület elrendeli a pénzügyi intézményhez benyújtandó hitelkérelem előkészítését.
- (3) A (2) bekezdés szerinti intézkedések megtételéről, valamint a hitelkérelem határidőre történő benyújtásáról a polgármester gondoskodik külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (4) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési kiadási összegben belül a kiadásokat kiemelt előirányzatokként a következők szerint állapítja meg:

- *- felhalmozási célú kiadás* 3.057.064 ezer Ft-

ebből:

1. beruházási kiadások áfa-val együtt	1.732.719 e Ft
2. felújítási kiadások áfa-val együtt	451.080 e Ft
3. felhalmozási célú pénzeszköz átadás	11.214 e Ft
4. támogatásértékű felhalmozási kiadás	4.634 e Ft
5. fejlesztési hitel, kötvény kamata	35.620 e Ft
6. tárgyi eszköz értékesítés áfa befizetése	2.173 e Ft
7. tartalék	814.624 e Ft
8. lakásalap felhasználás	5.000 e Ft

- *- működési célú kiadás* 3.041.192 ezer Ft

ebből:

1. személyi juttatások	1.526.868 e Ft
2. munkaadókat terhelő járulékok	400.883 e Ft
3. dologi kiadások	988.776 e Ft
4. szociális és gyermekjóléti feladatok	72.380 e Ft
5. működési célú pénzeszköz átadás	26.880 e Ft
6. támogatásértékű működési kiadás	4.786 e Ft
7. intézmények alulfinanszírozása	619 e Ft
8. tartalék	20.000 e Ft

- (5) A Képviselő-testület a finanszírozási bevételek összegét **153.741 e Ft-ban**, a finanszírozási kiadások összegét **36.225 e Ft-ban** határozza meg.

- (6) a Képviselő-testület az önkormányzat 2010. évi költségvetésének

a.) kiadási főösszegét	6.134.481 e Ft-ban
b.) bevételi főösszegét	6.134.481 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.§

A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal költségvetésében szereplő **dologi kiadásokat** feladatonkénti megoszlásban az *9. számú melléklet* alapján hagyja jóvá.

9.§

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 25 főben határozza meg.

10.§

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 2010. évre 451.080 e Ft értékben tervezi.

11. §

A Képviselő-testület az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközait és az államháztartáson belül átadott támogatásértékű kiadásait a *12. számú mellékletben* hagyja jóvá. A támogatási keretek felosztására az SZMSZ rendelkezései alapján kerülhet sor.

12.§

A Képviselő-testület az önkormányzat általános tartalékát 10.000 e Ft-ban hagyja jóvá.

13.§

- (1) A Képviselő-testület az intézmények épületeinek karbantartására 10.000 e Ft, a benyújtandó pályázatok önrészének 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 2010. március 31-ig dönt.
- (3) A Képviselő-testület a kötvénykibocsátásból származó bevételét felhalmozási tartalékként hagyja jóvá, mely felhasználásáról külön döntést hoz.

14. §

- (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 2010. évi Európai Unió támogatással megvalósuló beruházásait a *21. számú melléklet* tartalmazza.

15. §

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.

16. §

- (1) A Képviselő- testület az önkormányzat 2010. évben várható bevételi és kiadásai előirányzatainak teljesüléséről készült előirányzat – **felhasználási ütemtervet** a *18. számú mellékletben* foglaltak szerint hagyja jóvá.
- (2) Az **önkormányzatot megillető** 2010. 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 2010. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

17. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) A költségvetési szervek kötelesek saját hatáskörükben kialakított számviteli rendjüket számviteli politikájukban és számlarendjükben rögzíteni.
- (3) 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.
- (4) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (5) A (4) 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.

- (6) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatásról 30 napon belül köteles a jegyzőt tájékoztatni.
- (7) 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.
- (8) A feladat elmaradásából származó - személyi és dologi - megtakarítások felhasználására csak a képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.
- (9) 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.
- (10) 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.
- (11) 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 kis-kincstári rendszeren keresztül történik.

18.§

- (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.

19. §

- (1) A Képviselő-testület 2010. 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

- (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 feladatokat érintő 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

21. §

- (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**22. §**

(1)A képviselő-testület a polgármesteri hivatal és az intézmények vonatkozásában - törvényi felhatalmazás alapján (Áht. 125 § (4) bekezdés) 2010. és 2011. években - eltekint a megvalósítási terv elkészítésétől.

(2)Az Áht. 90§ (5) bekezdésében foglalt teljesítménytervet nem kell készíteni.

(3)Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2010. január 1-től kell alkalmazni.

Kapuvár, 2010. február 4.

Hámori György
polgármester

Borsodi Tamás
címetes főjegyző

KIHIRDETÉSI ZÁRADÉK

A Rendelet kihirdetése a mai napon megtörtént.

Kapuvár, 2010. február 16.

Borsodi Tamás
címetes főjegyző