

Vép Város Önkormányzatának
1/2010 (II.16.) sz. rendelete az önkormányzat 2010. évi költségvetéséről

Vép Város Képviselő Testülete az államháztartásról szóló módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 71. §-a és a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvényben valamint a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2008.évi CII. törvényben foglaltak alapján a város 2010.évi költségvetéséről és gazdálkodási rendjéről a következők szerint rendelkezik:

1. §.

A rendelet hatálya a Képviselő testületre és annak szerveire, az önkormányzat intézményeire, valamint a helyi kisebbségi önkormányzatra terjed ki.

I. Fejezet
AZ ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

2. §.

(1) A Képviselő testület az önkormányzat 2010. évi költségvetésének

bevételi főösszegét	512945	ezer Ft-ban
kiadási főösszegét	512945	ezer Ft-ban

állapítja meg.

(2) A költségvetés összevont mérlegadatait a rendelet 4. sz. melléklete tartalmazza.

3. §.

(1) A rendelet 2. §. (1) bekezdésében meghatározott bevételi főösszeg forrásait és azok összegét a rendelet 2. sz. mellékletében részletezettek alapján az alábbiak szerint határozza meg:

Működési célú bevételek

a.)	Központilag szabályozott és átengedett bevételek	247915	eFt
b.)	Helyi adók	98500	eFt
c.)	Önkormányzati bevételek	52211	eFt
d.)	Intézményi bevételek	52396	eFt
Összesen:		451022	eFt

Fejlesztési célú bevételek

a.)	Felhalmozási célú bevételek	10173	eFt
Összesen:		10173	eFt

Finanszírozási bevételek

Fejlesztési hitel			eFt
Értékpapír értékesítés		51750	eFt
Mindösszesen		512945	eFt

(2) Az önkormányzati bevételi források címenkénti részletezését a rendelet 2. sz. melléklete, míg az önálló és részben önálló intézmények bevételeit a 2/b. sz. mellékletek tartalmazzák. A bevételek kiemelt előirányzatok szerinti részletezését az 4.sz. melléklet tartalmazza.

4. §.

A rendelet 2. §. (1) bekezdésében meghatározott kiadási főösszeg címenkénti részletezését a rendelet 3.sz. mellékletei, kiemelt előirányzatok szerinti részletezését pedig a 4.sz. melléklet tartalmazza.

5. §.

- (1) Az önkormányzat a gazdálkodás megszervezésének módja szerint önállóan gazdálkodó és részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézményeinek (továbbiakban: költségvetési intézmény) működési és fenntartási kiadásait

432 537 e Ft-ban határozza meg.

a./ Ennek kiemelt előirányzatait - személyi jellegű kiadások	207524 e Ft
- munkaadókat terhelő járulékok	59158 e Ft
- dologi jellegű kiadások	117417 e Ft
- speciális célú támogatások	46720 e Ft
- műk.célú tartalék	1718 e Ft

b./ felhalmozási kiadások előirányzatai : **80 408 e Ft-ban határozza meg**

- beruházások	55800 e Ft
- felújítások	24600 e Ft
- felhalm. C pé.e.át	8 e Ft

szerint részletezve, kiadási címenként elkülönítetten - a rendelet 3.sz. mellékletei tartalmazza.

- (2) A Képviselő testület önkormányzati szinten a költségvetési intézmények - kiemelt előirányzatként kezelt – 2010. évi létszámkeretét 66,5 fő teljes munkaidőre átszámított létszámban határozza meg a 3/d.sz. mellékletben részletezettek szerint.

6. §.

- (1) A Képviselő testület. a helyi kisebbségi önkormányzat. részére, azok működési feltételeinek biztosítására az állami támogatással együtt 571. e Ft összegű támogatást biztosít.
- (2) A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetését a cigány kisebbség saját költségvetési határozatában foglaltak szerint a rendelet 3/c. sz. melléklete tartalmazza.

7. §.

- (1) A Képviselő testület. a Polgármesteri Hivatal működésének biztosításához 101 445 e Ft összegű előirányzatot állapít meg a rendelet 3-3/b. sz. mellékletében foglalt részletezés szerint.
- (2) A Képviselő testület. a Polgármesteri Hivatal 2010. évi létszámkeretét 29 főben. határozza meg, ebből 15 fő Mtk. Hatálya alá tartozó közcélú létszám .

8. §.

- (1) A Képviselő testület a fejlesztési célú pénzeszköztadás előirányzatát 0. e Ft-ban határozza meg a rendelet 3..sz. mellékletében részletezettek alapján.
- (2) Az önkormányzat az intézmények felújítási előirányzatát 2 600 e Ft-ban határozza meg, amelynek célonkénti részletes adatait a 3/a. sz. melléklet tartalmazza.
- (3) A Képviselő testület a beruházási kiadásokat 80408 e Ft-ban határozza meg a rendelet 3. sz. mellékletében részletezettek alapján.

9. §.

- (1) A Képviselő testület az évközi - előre nem tervezett - működési kiadásokra tartalékot képez 1718 eFt összegben.
- (3) A Képviselő testület. az (1) bekezdésben meghatározott tartalék feletti rendelkezés jogát - a 16. §. (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével - saját hatáskörben tartja fenn.

10. §.

A Képviselő testület. az Áht.118.§-ban előírt mérlegek, kimutatások tartalmának meghatározására jelen rendelet mellékletei tartalmában meghatározottakat jelöli meg.

II. Fejezet **A GAZDÁLKODÁS RENDJE**

12. §.

Előirányzat-módosítás

- (1) A Képviselő testület. az önkormányzat költségvetését, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények költségvetését csak e rendeletének módosításával változtathatja meg.
 - (2) A polgármester a két Képviselő testületi ülés közötti időben - a (3) bekezdésben meghatározott kivétellel - halaszthatatlan ügyekben, saját hatáskörében az önkormányzat költségvetésében 100 ezer Ft egyedi értékhatárig előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, melyről a Képviselő testületet a következő rendeletmódosítás során köteles tájékoztatni.
 - (3) A Képviselő testület. az általános tartalékon belül történő átcsoportosítás jogát - az Áht. 73. §. (3) bekezdése alapján - esetenként legfeljebb 100 eFt-ig terjedő összeggel a polgármesterre ruházza át azzal, hogy ezen jogkörében hozott döntéseiről a Képviselő testületet a következő rendeletmódosítás során tájékoztatni köteles.
 - (4) A költségvetési rendeletbe beépített helyi kisebbségi önkormányzati előirányzatok kizárólag a helyi kisebbségi önkormányzat határozata alapján módosíthatók, a módosításokat az önkormányzat költségvetési rendeletének kiadási és bevételi előirányzataiát kell vezetni.
 - (5) A Képviselő testület. hozzájárul ahhoz, hogy
 - a./ a szociálpolitikai feladatellátáshoz kapcsolódó központosított előirányzatok és az igénylés alapján történő évközi állami visszatérítések (mozgáskorlátozottak támogatása, stb.) összegeivel a szociálpolitikai feladatokra tervezett előirányzat a szükségletnek megfelelően megemelésre kerüljön;
 - b./ az évközi egyéb állami visszatérülések (köz műfejlesztési támogatás) és a meghatározott feladatra biztosított központi támogatások, valamint az átvett pénzeszközök terhére a kiadási előirányzatok megemelésre és a kifizetések teljesítésre kerüljenek.
 - c./ a költségvetési intézmények váratlan káreseményei kapcsán a biztosító által térített összegek az adott ágazat intézmény-karbantartási tételére kerüljenek visszapótlásra.
- Az a.)-c.) pontokban foglalt előirányzat-módosításokat a soron következő rendelet-módosításba be kell építeni.
- (6) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, vagy valamelyik költségvetési fejezet, illetve elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő testületet köteles tájékoztatni, és a költségvetési rendelet előirányzatainak megfelelő módosításáról intézkedni.
 - (7) Ha év közben az Országgyűlés az önkormányzat költségvetéséből előirányzatot zárol, a jogszabály kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő testület. elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosításának tervezetét.
 - (8) Az előirányzat csak a jóváhagyott és a (2)-(3), valamint (6) bekezdésben megjelölt módosított előirányzat mértékéig, a költségvetésben szereplő célokra és feladatokra használható fel.

17. §.

Előirányzat-módosítás,
az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény körében

- (1) A költségvetési intézmény a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételét a tényleges többletnek, illetve szerződés esetén az abban meghatározott mértéknek megfelelő összegű, felügyeleti hatáskörű előirányzat-módosítás után használhatja fel. A jóváhagyott előirányzat összege csak az adott tevékenységhez kapcsolódó kiadásokra használható fel.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás többlet működtetési költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő évben nem járhat.
- (3) A költségvetési intézmény vezetője az (1) bekezdés szerinti előirányzat módosítás során tartós, a költségvetési évet meghaladó időtartamú kötelezettséget nem vállalhat.
- (4) Az önkormányzat év közben a költségvetési intézmény tervezett, illetve a módosított előirányzatát meghaladó többletbevételéből az éves személyi juttatások és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát legfeljebb:
- a.) a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges, nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig,
 - b.) szerződés esetén az abban meghatározott összeggel, a meghatározott időszakra emelheti.
- (5) A ténylegesen teljesített intézményi saját bevételeknek a jóváhagyott előirányzattól való elmaradása többlettámogatással nem járhat, ezért ebben az esetben - legfeljebb az elmaradás mértékével - a kiadási előirányzatokat is csökkenteni kell.
- (6) A költségvetési intézmény előirányzat-változtatási szándékáról, illetve a saját hatáskörben történt többletbevétel-felhasználásról a költségvetési rendeletmódosítás hónapját megelőző hónap 20. napjáig köteles a polgármestert tájékoztatni, amelyről – a jegyző előkészítésében – a Képviselő testületet tájékoztatja.
- (7) A költségvetési intézmény költségvetési támogatása csak alaptevékenységre és az ezzel összefüggő kiadásokra használható fel.
- (8) A Képviselő testület. hozzájárul ahhoz, hogy
- a költségvetési intézmények átvett, illetve pályázaton nyert pénzeszközök terhére a tárgyévben - előzetes bejelentési kötelezettség mellett - az e rendeletben nem szereplő beruházási, felhalmozási célú beszerzési és felújítási feladataikat elvégezhessék .
- (9) A (8) bekezdésben foglalt feladatok megvalósítása azonban sem a tárgyévben, sem a későbbi években működési többlettámogatási igénnyel nem járhat.
- (10) Az e rendelet 1. §-ban megjelölt szervek saját hatáskörben engedélyezhetik
- a 100.000,- Ft értéktárgyat el nem érő kisösszegű követelés,
 - a felszámolási eljárás alá vont gazdálkodóval szemben fennálló meg nem térült követelés,
 - egyéb, a végrehajtási eljárások során behajthatatlanná vált, valamint bírósági döntéssel alátámasztott behajthatatlan követelés törlesztését.
- Minden más egyedi esetben a követelés csak a Képviselő testület. egyedi engedélye alapján törölhető.

18. §.

Az előirányzatok felhasználása

- (1) Előirányzat és forrás biztosítása nélkül kötelezettség nem vállalható.
- (2) Következő évre áthúzódó kötelezettségvállalásra kizárólag a Képviselő testület. jogosult.
- (3) Az alapítványok részére pénzeszközt átadni kizárólag a Képviselő testület. döntése alapján lehet.
- (4) A rendeletben meghatározott kiemelt előirányzatok megtartásáért a Polgármesteri Hivatal esetében a jegyző, a költségvetési intézmény kiadási előirányzatának megtartásáért az intézményvezető tartozik felelősséggel.
- (5) A költségvetési intézmény vezetője pénzügyi fedezet, előirányzat vagy az ezekről szóló, a fenntartótól származó írásos dokumentum hiányában feladatot, kötelezettséget nem vállalhat és ennek végrehajtását nem kezdheti meg.
- (6) A működési célra elkülönített kiadási előirányzatról önkormányzati intézménynek, kisebbségi önkormányzatnak pénzeszközt átadni kizárólag intézményfinanszírozás, illetve támogatás címén - a folyamatos finanszírozás keretében - a megfelelő kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével lehet. Ezen pénzeszközöket intézményenként és jogcímenként ezer Ft-ra kerekítetten kell meghatározni.
- (7) Csak azok az egyesületek, civil szervezetek, alapítványok kaphatnak támogatást, akik a kapott támogatás felhasználásának ellenőrzését biztosítják. A támogatáshoz megállapodást kell készíteni. A 2010. évi támogatás feltétele, hogy a 2009. évben kapott összegről a támogatott civil szervezet elszámolást készít a támogatási megállapodásban megjelölt határidőig.
- (8) A különböző civil szervezetek, alapítványok és egyesületek részére nyújtott támogatások felhasználását a belső ellenőrző dokumentáltan ellenőrizni. A nem szerződésszerű felhasználás esetére jogkövetkezmenyt kell kikötni.

19. §.

Személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás rendje

- (1) Az önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező költségvetési intézmény vezetője e jogkörében eljárva:
 - a.) a feladatmaradás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be, a kapcsolódóan jelentkező megtakarításokat még átmenetileg sem használhatja fel.
 - b.) a tartósan üres álláshelyre jutó személyi juttatások 4 hónapot meghaladó előirányzata év közben jutalmazásra nem használható fel, kizárólag a feladatellátás folyamatos vitelét szolgáló többletmunka kifizetésére fordítható.
- (2) A túlóra, a helyettesítés, a távolléti díj és a betegszabadság idejére fizetett díjazás alteleken teljesítendő kifizetések (előirányzat) fedezetét az altétel eredeti előirányzatának és a foglalkoztatási formákhoz kapcsolódó előirányzatok megtakarításainak együttesen kell biztosítania.
- (3) A költségvetési intézmények személyi juttatásokkal történő gazdálkodásuk során az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 59. §. (9) és (10) bekezdésében foglaltakat az alábbi kiegészítéssel kötelesek figyelembe venni:
 - a.) Saját dolgozónak megbízási díj, szolgáltatási szerződéssel díjazás munkakörébe tartozó, munkaköri leírásában meghatározott feladatokra nem fizethető.
 - b.) Költségvetési intézmény szakmai alapfeladata (kötelező feladatként ellátandó alaptevékenysége) keretében, szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szerződést saját dolgozóval nem köthet.
- (4) A költségvetési szervek foglalkoztatottjaink részére 2010. évben:
 - a.) a köztisztviselői cafetéria-keret terhére, - a cafetéria szabályzat szerinti módon- 193 250 Ft. éves bruttó összegű választott juttatás-elemeket ad. /5.sz. melléklet/
 - b.) A köztisztviselői illetményalap 38 650,- Ft.

20. §.

Pénzellátás

- (1) Az önkormányzat és a költségvetési intézmények 2010. évben pénzeszközeit az OTP és Kereskedelmi Bank RT. Nyugat-Dunántúli Régió Szombathelyi Igazgatóságánál vezetett költségvetési számlájukon kezelik.
- (2) Az önkormányzat kiadásait a rendelet 3/d. sz. mellékletében meghatározott előirányzat felhasználási terv szerint teljesíti. A gazdálkodás során a folyamatos likviditás biztosítására nagy gondot kell fordítani.
- (3) A pénzellátási ütemtervhez képest pénzellátási többletet, indoklással ellátott írásbeli igénylés alapján az önkormányzat fizetőképességének szem előtt tartásával kell biztosítani.
- (4) A költségvetési intézményt havonta a tényleges szükségletnek megfelelő, de legfeljebb a költségvetési rendeletben meghatározott önkormányzati támogatás 13. havi illetményével csökkentett és az 1992. évi XXXVIII. törvény 101. §. (6) bekezdésében meghatározott nettó finanszírozás elszámolásával módosított összeg 1/12-ed része illeti meg.
- (5) Az önkormányzat az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény részére az intézményfinanszírozás keretösszegén felül kiegészítő pénzforrás kiutalásáról – kivéve a központi költségvetésből kiutalt összeget – csak a benyújtott likviditási tervet érintő, valamint az addigi működés szabályosságára és célszerűségére vonatkozó felülvizsgálat eredményének ismeretében dönt.
- (6) Szerződések, megállapodások megkötésénél, továbbá megrendeléseknél ki kell kötni, hogy fizetési határidő 5 napnál kevesebb nem lehet.
- (7) A működési célra elkülönített kiadásokra havonta az összes előirányzat 1/12-ed része használható fel. A szociális kiadásokon belül a segélyek a szociális rendeletben meghatározottak szerint használhatók fel. A kisebbségi önkormányzat finanszírozását negyedévente, a negyedév első hónapjának 10. napjáig kell biztosítani.
- (8) A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési intézmény kötelesek gondoskodni saját bevételeik beszedéséről, valamint a kintlévőségeik behajtásáról.
- (9) Az átmenetileg szabad pénzeszköz számlavezető pénzügyintézetnél történő betételhelyezéséről, értékpapír vásárlásról a polgármester és a jegyző együttesen dönt. A polgármester a következő testületi ülésen köteles tájékoztatást adni a tett intézkedésekről.

21. §.

Költségvetési intézményekre vonatkozó további szabályok

- (1) Költségvetési intézmény a költségvetési évet meghaladó időtartamú kötelezettséget csak az átvett pénzeszközök terhére vállalhat.
- (2) A költségvetési intézmény által benyújtandó pályázatokhoz minden esetben előzetes engedély szükséges. Az engedélyt a polgármester jogosult megadni.
- (3) A költségvetési intézmény minden negyedévet követő hónap 10. napjáig - a negyedéves költségvetési jelentés leadásával egy időben - tájékoztatni köteles a polgármestert a negyedév utolsó napján fennálló, 30 napot meghaladó tartozásállományáról.
A költségvetési intézmények kötelesek a számviteli rendjükben szabályozottak szerint a tartozásokat naprakészen nyilvántartani.
A tartozásállomány fennállásáig csak az önkormányzat külön írásbeli ellenjegyzése mellett vállalható további kötelezettség, illetve teljesíthető kifizetés.
- (4) A költségvetési évről december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat – két évente kell leltározni, tekintettel arra, hogy a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint a Polgármesteri Hivatal és az intézmények az eszközökről és forrásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben.

22. §.

A PÉNZMARADVÁNY ELSZÁMOLÁSÁNAK RENDJE

- (1) Az önkormányzat az államháztartási és a költségvetési törvény előírásai szerint a tényleges mutatók alapján számol el a normatív költségvetési hozzájárulásokkal, a címzett és céltámogatásokkal.
- (2) Az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény 2009. évi pénzmaradványát a vonatkozó pénzügyi jogszabályok – a többször módosított 249/2000/XII.24./ Korm. rendelet és a többször módosított 217/1998/XII.30./ Korm. rendelet - alapján kell elszámolni.
- (3) Pénzmaradványból a költségvetési intézményt nem illeti meg:
 - a.) a végleges feladatelmaradás miatti összeg,
 - b.) célfeladatokra biztosított, fel nem használt előirányzatok maradványa,
 - c.) alaptevékenység támogatás értékű többletbevételeinek kiadással nem fedezett része,
 - d.) a munkaadókat terhelő járulékok előirányzat támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának járulékköteles maradványához.
- (4) Az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény az előző évi pénzmaradvány terhére, annak jóváhagyásáig - többletkötelezettséget nem vállalhat.
- (5) A Képviselő testület. által jóváhagyott pénzmaradványt az intézmény köteles a pénzmaradvány jóváhagyásakor meghatározott célnak megfelelően felhasználni.

23. §.

ÉRTELMEZŐ ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- (1) Ez a rendelet 2010. február 16. napján lép hatályba, rendelkezéseit 2010.01.01-től kell alkalmazni.
- (2) Az e rendeletben szereplő - az általános forgalmi adó törvény hatálya alá tartozó - költségvetési kiadási előirányzatok összege az általános forgalmi adót is tartalmazza.
- (3) A rendelet hatálya a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló (zárszámadás) elfogadásáig tart.

Varga Gyula
polgármester

Kiss Károlyné
jegyző