

**VÉP Város Önkormányzat képviselő-testületének
3./2011 (II 16.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2011. évi költségvetéséről**

Vép Város Képviselő Testülete az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 65.. § (1) bekezdése és a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX törvényben foglaltak alapján a város 2011.évi költségvetéséről és gazdálkodási rendjéről a következők szerint rendelkezik:

1. §. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. § A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint annak költségvetési szerveire.
2. § (1) Az önkormányzat költségvetési szervei az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 67. §-a alapján külön címeket alkotnak, melyek további bontásra kerülnek. A költségvetésben más cím nem kerül meghatározásra.
(2) A címrendet az 1. sz. melléklet tartalmazza.

**I. Fejezet
AZ ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI**

2. §.

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

bevételi főösszegét	625.782	ezer Ft-ban
kiadási főösszegét	625.782	ezer Ft-ban

állapítja meg.

- (2) A költségvetés összevont mérlegadatait a rendelet 5. 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	252.414	eFt
b.)	Helyi adók	125.200	eFt
c.)	Önkormányzati bevételek	15.610	eFt
d.)	Intézményi bevételek	44.680	eFt
Összesen:		437.904	eFt

Fejlesztési célú bevételek

a.)	Felhalmozási célú bevételek /PM/	125.078	eFt
Összesen:		125.078	eFt

Finanszírozási bevételek

Fejlesztési hitel		0	eFt
Értékpapír értékesítés		30 000	eFt
Önkormányzati Pénzmaradvány		32.800	

Mindösszesen	62.800 eFt
---------------------	-------------------

- (2) Az önkormányzati bevételi források és kiemelt előirányzatok szerinti címenkénti részletezését a rendelet 2. sz. melléklete melléklet tartalmazza.

4. §.

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

5. §.

- (1) Az önkormányzat a gazdálkodás megszervezésének módja szerint önállóan működő és gazdálkodó Polgármesteri Hivatal és GAMESZ, illetve a Gameszhoz kapcsolódó önállóan működő költségvetési intézményeinek (továbbiakban: költségvetési intézmény) működési és fenntartási kiadásait 430.856 e Ft-ban határozza meg.

a./Ennek kiemelt előirányzatait

személyi jellegű kiadások,	207.054 e Ft
munkaadókat terhelő járulékok,	52.499 e Ft
dologi jellegű kiadások,	120.162 e Ft
speciális célú támogatások,	51.141 e Ft

b./Felhalmozási kiadások előirányzatai 194.926 e Ft

- Beruházás	177.305 e Ft
- Felújítás	2.000 e Ft
- Felhalm. Célú pénze.átadás	10.883 e Ft
- Fejlesztési céltartalék	4.738 e Ft

kiadási címenként elkülönítetten - a rendelet 3.sz. mellékletek tartalmazzák.

- (2) A Képviselő testület az önkormányzati szinten a költségvetési intézmények - kiemelt előirányzatként kezelt – 2011. évi létszámkeretét 68 fő teljes munkaidőre átszámított foglalkoztatottban határozza meg a 3/c.sz. mellékletben részletezettek szerint.

- (3) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegét az 5. számú melléklet tartalmazza.

6. §.

- (1) A Képviselő testület. a Polgármesteri Hivatal működésének biztosításához 79.512 e Ft összegű előirányzatot állapít meg a rendelet 3-3/b. sz. mellékletében foglalt részletezés szerint.

- (2) A Képviselő testület. a Polgármesteri Hivatal 2011. évi létszámkeretét 16 főben. határozza meg.

7. §.

- (1) A Képviselő testület a fejlesztési célú pénzeszközáradás előirányzatát 0. e Ft-ban határozza meg a rendelet 3..sz. mellékletében részletezettek alapján.
- (2) Az önkormányzat az intézmények felújítási előirányzatát 7.750 e Ft-ban határozza meg, amelynek célonkénti részletes adatait a 3- 3/a. sz. melléklet tartalmazza.
- (3) A Képviselő testület a fejlesztési, beruházási kiadásokat 182.438 e Ft-ban határozza meg a rendelet 3-3/a. sz. mellékletében részletezettek alapján.

8.§.

- (1) A Képviselő testület az évközi - előre nem tervezett - működési kiadásokra tartalékot képez 4.738 eFt összegben.

9. §.

Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendelettervezet 6-6/a sz. illetve a 7-7/a sz.. melléklete tartalmazza.

A programok, projektek főbb jellemzői:

AVÉP RÁKÓCZI U. TEHERMENTESÍTŐ GYŰJTŐÚT NYDOP-4.3.1/C_2-09 sz. pályázat tervezett megvalósulási időpontja 2011. év IV. negyedév. A projekt teljes bekerülési költsége 138.489 e Ft., amelyhez az önkormányzat 103.867 e Ft. támogatást nyert el. A projekthez szükséges saját erő 35.000 e Ft. A pályázat bevételi és kiadási összegeit a 2. és a 3. számú melléklet tartalmazza.

A TIOP pályázat költségvetését a 7-7/a sz. melléklet részletezi

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**

11. §.

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

vége, melyről a Képviselő testület 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 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 (közműfejlesztési 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 visszafizetésre.

Az a.)-c.) pontokban foglalt előirányzat-módosításokat a soron következő rendeletmódosításba be kell építeni.

- (5) 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.
- (6) 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.
- (7) Az előirányzat csak a jóváhagyott és a (2)-(3), valamint (5) bekezdésben megjelölt módosított előirányzat mértékéig, a költségvetésben szereplő célokra és feladatokra használható fel.

12. §.

Előirányzat-felhasználási ütemterv

Az önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemterve az éves tervezett előirányzatok hónapokra lebontott előirányzatait tartalmazza.

Az ütemterv a bevételek vonatkozásában figyelembe veszi, hogy az egyes bevételek mikor keletkeznek (pl. helyi adók).

Az ütemtervben a kiadások szintén a jellegüknek megfelelően kerültek felosztásra, ügyelve arra, hogy vannak lökésszerűen és folyamatosan jelentkező kiadások.

Az előirányzat-felhasználási ütemterv a likviditási helyzet alapján korrigálásra került, így az önkormányzat számára a legkedvezőbb ütemezést tartalmazza.

Az előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelettervezet 8. melléklete tartalmazza

13.§.

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 pénzeszközeik 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 értékhatárt 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 törlését.
- Minden más egyedi esetben a követelés csak a Képviselő testület. egyedi engedélye alapján törölhető.

14. §.

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 előirányzatból 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 2011. évi támogatás feltétele, hogy a 2010. 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 ellenőr köteles dokumentáltan ellenőrizni. A nem szerződészerű felhasználás esetére jogkövetkezményt kell kikötni.

15. §.

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 altételeken 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 foglalkoztatottjaik részére 2011. évben:
- a.) a köztisztviselői cafetéria-keret terhére, - a cafetéria szabályzat szerinti módon- 193 250 Ft. éves bruttó összegű választott juttatás-elemeket ad
 - b.) A köztisztviselői illetményalap 38 650,- Ft.
 - c) A közalkalmazottak részére a cafetéria-keret bruttó 10.000 Ft/hó összegben ad étkezési utalványt illetve biztosít étkezési lehetőséget.

16. §.

Pénzellátás

- (1) Az önkormányzat és a költségvetési intézmények 2011. évben pénzeszközeiket az OTP Bank ZRT. Nyugat-Dunántúli Régió Szombathelyi Igazgatóságánál vezetett költségvetési számlájukon kezelik.
- (2) Az önkormányzat kiadásait a rendelet 4. 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 és az 1992. évi XXXVIII. törvény 101. §. (6) bekezdésében meghatározott nettó finanszírozás elszámolásával módosított összeg 1/12-ed része illeti meg.
- (5) Az önkormányzat a Polgármesteri Hivatal, valamint a Gamesz, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek, és a Gameszhoz tartozó önállóan működő költségvetési intézmények 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.
- (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.

17. §.

Költségvetési intézményekre vonatkozó további szabályok

- (1) Költségvetési intézmény a költségvetési évet meghaladó időtartamú kötelezettséget csak az átvett pénzeszközök terhére vállalhat.
- (2) A Polgármesteri Hivatal és a Gamesz illetve a hozzá tartozó önálló működésű költségvetési intézmények 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 Gamesz, és a hozzá tartozó önálló működésű intézmények az eszközökről és forrásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben.

18. §.

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 2010. évi pénzmaradványát a vonatkozó pénzügyi jogszabályok – a többször módosított 249/2000/XII.24./ Korm. rendelet és a többször módosított 292/2009 (XII.19.) Korm. rendelet - alapján kell elszámolni.
- (3) Pénzmaradványból a költségvetési intézményt nem illeti meg:

- a.) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
 - b.) célfeladatokra biztosított, fel nem használt előirányzatok maradványa,
 - c.) alaptevékenység támogatás értékű többletbevételének 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.

19. §.

ÉRTELMEZŐ ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- (1) Ez a rendelet 2011. február 16 napján lép hatályba, rendelkezéseit 2011.01.01-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 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló (zárszámadás) elfogadásáig tart.

Kovács Péter
polgármester

Kiss Károlyné
jegyző