



Nagykálló Város Önkormányzata Polgármesterétől

4320 Nagykálló, Somogyi B. út 5-7.

☎ (42) 263-101 Fax: 42/263-309 ✉ 4321 Nagykálló Pf. 4. E-mail. polgarmester@nagykallo.hu

Ügyiratszám:

Ügyintéző: Kondor Tiborné

Véleményező: minden bizottság

Előterjesztés

- Képviselő- testülethez/Bizottsághoz-

Nagykálló Város Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló rendelet megalkotása tárgyában

Tisztelt Képviselő – testület!

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését az Országgyűlés a 2010. évi CLXIX. törvénnyel fogadta el. Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 71. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített költségvetési rendelet – tervezetet a polgármester február 15.-éig nyújtja be a képviselő – testületnek.

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 36. § (3) bekezdésében foglaltaknak eleget téve a költségvetési szervek vezetőivel a rendelet-tervezet költségvetési intézményekre vonatkozó keretszámai egyeztetésre kerültek.

Az önkormányzat 100%-os, illetve többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságaival az ellátandó önkormányzati feladatok költségvetésben tervezett előirányzata szintén egyeztetésre került.

A Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerinti előzetes hatásvizsgálatot lefolytatásra került, melynek eredményéről tájékoztatom a tisztelt Képviselő-testület tagjait.

Fentiek értelmében terjesztem most Önök elé Nagykálló Város 2011. évre szóló költségvetését. A Képviselő-testület a 348/2010. (XI. 18.) számú határozatával jóváhagyta Nagykálló Város 2011. évi költségvetési koncepcióját. A költségvetési koncepció elfogadásakor a képviselő – testület továbbra is alapvető feladatként jelölte meg a város és a meglévő intézmények racionális és zavartalan működési feltételeinek biztosítását. A költségvetési javaslat összeállítása során figyelembe vettük a koncepció célkitűzéseit, a koncepcióban meghatározott alapelvek maximális érvényesítését.

Költségvetési rendeletünk tervezetét úgy készítettük el, hogy az megfeleljen az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 69. § előírásainak, mely szerint az önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell:

a) a működési és felhalmozási célú - finanszírozási célú műveletek és előző évek pénzmaradványa nélküli - tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások előirányzatait, ezen belül a személyi jellegű kiadásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi jellegű kiadásokat, az ellátottak pénzbeli juttatásait, a speciális célú támogatásokat, illetve a helyi önkormányzat által kijelölt felhalmozások (beruházások, felújítások és az egyéb felhalmozási célú kiadások, támogatások) előirányzatait, továbbá

b) az a) pont szerinti tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet vagy hiány összegét,

c) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybevételét, beleértve a 8/A. § (3) bekezdés c) pontja szerinti betét visszavonását működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,

d) a c) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a b)-c) szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló, a 8/A. § (3) bekezdés a)-b) pontjában meghatározottak szerinti finanszírozási célú műveletek bevételeit, kiadásait működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban, valamint

e) a költségvetési létszám-előirányzatokat.

A költségvetési rendeletnek a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerveinek az előző bekezdés a)-d) pontja szerinti bevételeit és kiadásait, e) pontja szerinti létszám-előirányzatait elkülönítetten és önkormányzati szinten összesítve is tartalmaznia kell.

A települési, területi kisebbségi önkormányzat költségvetési határozatának az előző bekezdésben meghatározott szerkezet szerint kell tartalmaznia az előirányzatokat.

A helyi önkormányzatok költségvetésének előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

1. az adott helyi önkormányzat összes bevételét, kiadását, előirányzat felhasználási tervét,

2. a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal:

a) az adott helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat mérlegét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat (pl. adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást.

Nagykálló Város Képviselő – testülete az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 65.§ (1) bekezdése, valamint a 118. § - ban előírt kötelezettségének eleget téve, megalkotta „A költségvetés készítéséről és a költségvetési, zárszámadási rendelet kötelező mellékleteiről” szóló rendeletét, amely szerint Nagykálló Város 2011. évre vonatkozó költségvetési rendeletét ebben a formában és szerkezettel kell jóváhagyni.

RÉSZLETES INDOKLÁS

A./ BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Az önkormányzat költségvetési tervezete szerint a **2011. évre javasolt költségvetési bevételi** előirányzat **4.596.198 ezer forint**, ami a 2010. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 288.032 ezer forinttal, mintegy 6,61 %-al több.

A **2011. évre tervezett kiadások** főösszege **5.896.301 ezer forint**, ebből a költségvetési kiadások előirányzata 5.375.041 ezer forint, pénzforgalom nélküli kiadások (tartalékok) tervezett előirányzata 91.700 ezer forint, a finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés) előirányzata 429.560 ezer forint.

A költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként tervezett **költségvetési hiány** összege **1.300.103 ezer forint**.

A tervezett hiány belső finanszírozására 279.030 ezer forint előző évi pénzmaradvány, külső finanszírozására az előző évben fel nem használt beruházási hitelből 477.159 ezer Ft áll rendelkezésünkre. A működési hiány fedezeteként 100.000 ezer Ft működési folyószámlahitel, 75.000 ezer Ft munkabérhitel és 105.402 ezer Ft hosszú lejáratú működési hitel felvételével számoltunk. A fennmaradó beruházási hiány finanszírozására 263.512 ezer Ft hosszú lejáratú beruházási hitelfelvételt terveztünk. Az önkormányzat adósságállományának alakulásáról részletesen

A költségvetési főösszegre vetített hitelfelvétel aránya az előző évi 16,42 %-kal szemben ez évben 17,32 %, mely 0,9 % pontos emelkedést jelent. Az emelkedés az előző években felvett hitel tárgyévi visszafizetésével magyarázható.

A rendelet **15. melléklete** tartalmazza Nagykálló Város Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, amely mérlegszerűen kiemelt előirányzatonként tartalmazza az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, valamint a helyi kisebbségi önkormányzat tervezett bevételeit és kiadásait, az előző év eredeti előirányzatát és az eltérés összegét.

A 2011. évre jóváhagyott költségvetési törvény az előző évihez képest rontott az önkormányzatok pénzügyi kondícióján, amelyet fokozott a gazdasági válság, a kiszámíthatatlan gazdasági környezet és az inflációs hatások. A 8%-os személyi jövedelemadó helyben maradó része 69.648 e Ft, Önkormányzatunk esetében 4.250 ezer forint összegű csökkenést jelent 2010.évhez képest.

A normatív hozzájárulás mértéke - néhány kivétellel ahol megmaradt a 2010. évi szint- csökkenő tendenciát mutat. Ez adódik a feladat átcsoportosításból, (közfoglalkoztatás kikerült az állami normatíva keretből ez 142 milliós csökkenést eredményez) létszám csökkenésből, (közoktatási alap hozzájárulás 2,5 millió csökkenés) jelenős a szociális normatíva csökkenés is (közel 18 millió forint), valamint a jövedelempótló támogatásoknál is közel 10 millió forintos csökkenés mutatkozik.

Az oktatás finanszírozása 2008. évtől teljesen átalakult, a teljesítmény-mutatók szerinti finanszírozás működik. Ennek lényege, hogy a rendszer az optimális csoportlétszám szerinti működtetésre törekszik. Az évfolyamok csoportonkénti teljesítménymutatója, a csoportlétszám és az ún. tanítási együttható függvénye. Ezek a korábbi évekhez képest nem változtak.

Az „Ingyenes és kedvezményes intézményi étkeztetés” normatívája 4,6%-kal emelkedik, a javaslat szerint (65 eFt helyett 68 ezer Ft/fő/év).

Változásnak tekinthető, hogy az eddigi pályázati úton igényelhető központosított előirányzat helyett normatív módon igényelhető támogatás „Szakmai, informatikai fejlesztési támogatás”, az „Érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása”, „Óvodáztatási támogatás” jogcímen.

A közoktatásban a kollégiumok működtetéséhez kapcsolódó összes hozzájárulás az ágazat alapnormatívájában jelenik meg (változatlanul 2.350 E Ft/teljesítménymutató/év), azaz megszüntetésre került a 165.000.- Ft/fő kollégiumi kiegészítés.

A kedvezményes óvodai, iskolai étkeztetés rendszere úgy változik, hogy az ingyenesen étkezők kiegészítő támogatása megszűnik, a kedvezményesen étkezőkével összevonásra kerül.

A tankönyvtámogatás is átalakításra kerül, megszűnik az általános támogatás és emelkedik az ingyenes tankönyvtámogatás fajlagos összege 12 E Ft. A normatív, kötött felhasználású támogatásokon belül 20%-kal emelkedik a pedagógiai szakszolgálatok támogatása (900 E Ft helyett 1.200 E Ft/fő/év), amely a szolgálatok további bővítését teszi lehetővé.

Továbbra is csak a középfokú oktatásban résztvevők számára biztosított egész évben a bejáró gyermekek után 15,3 ezer forint összegű hozzájárulás. A normatív támogatások jogcímenkénti részletezését a **4. melléklet** tartalmazza.

Az előző évhez viszonyítva jövedelem differenciálódás mérséklésére vonatkozó normatív támogatás 215.610 eFt lesz, amely mintegy 117 millió forinttal kevesebb mint az előző évi hozzájárulás. Ez a normatíva az iparüzési adóerő-képességgel függ össze, amely a 2010. évi tervezetthez képest 148 millió forinttal több. Bízunk benne, hogy a megállapított adó megfizetésre is kerül.

A tervezett pályázatokhoz kapcsolódó működésre 301.686 eFt és fejlesztésre átvett pénzeszközök 1.769.447 eFt jelentős összegnek bizonyulnak költségvetésünkben (**21. és 22. melléklet**).

Az intézményi működési bevételek (**26. melléklet**) előirányzata csökkenést mutat a 2010. évihez képest, ezért szükséges valamennyi intézmény részéről a beszédések szigorú és következetes betartása.

A felhalmozási bevételek között terveztünk ingatlanértékesítésből származó bevételeket illetve a homokbánya hasznosításából származó bevételt is. (200 illetve 100 millió forint).

Bevételeink között tervezzük a támogatási célú kölcsön visszatérülését is 176 millió forint értékben, mely részletezését a **20. melléklet** tartalmazza.

B./ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Működési kiadások között a személyi juttatás a legnagyobb volumenű. A bér és járulékai 1.100.384 eFt, amely a tavalyi évhez képest 30 millió forinttal csökkent. További megtakarítást eredményez, hogy jelentős pályázati pénzeszközök fordíthatók ezen kiadások elszámolására. A foglalkoztatottak létszáma meghatározó költségtényező. Mivel a működési kiadásainknak közel 45%-t jelenti, ezért továbbiakban is szükséges az önkormányzat intézményeinek felülvizsgálata a feladat és a szükséges személyi állomány tekintetében. Közfoglalkoztatásra a 2010. évihez képest 18 millió forinttal terveztünk kevesebbet, mert csak a 4 órában foglalkoztatottak 100%-ban támogatottak, a többi 75%-os támogatottságú foglalkoztatott.

Munkaadókat terhelő járulékoknál a törvényi mértékkel számoltunk.

Dologi kiadásoknál a koncepcióban megfogalmazottakat vettük figyelembe, minden területen igyekeztünk a takarékos gazdálkodás elvét szem előtt tartani, ezáltal az előző évhez képest 29.280 ezer forint csökkenés mutatkozik. A megvalósítandó pályázatok dologi kiadásaira 177.153 ezer forintot terveztünk az ütemezésnek megfelelően. A dologi kiadások intézményenkénti részletezését a **34. melléklet** tartalmazza.

A szociális kiadásoknál (**23. melléklet**) a különféle jogszabályok előírásainak megfelelően terveztünk. A 2010. évhez viszonyítva 11.409 eFt-tal csökkentettük a tervezett előirányzatot. Ez abból adódik, hogy a tavalyi évben 223 millió forintot terveztünk a közfoglalkoztatásra, míg idén 200 millió forint előirányzatot javasunk erre a célra tervezni. A különbség azonban az egyéb segélyezési formák (pl: szociális segély 6 millió, átmeneti segély 2,5 millió,) növekedésében mutatkozik meg. A fennálló gazdasági helyzet a szociális segélyezés terén azt mutatja, hogy valamennyi segélyezési formára vonatkozóan növekedéssel kell számolnunk.

A felhalmozási és felújítási kiadások a **6. és 7. melléklet** szerint kerültek beépítésre a 2011. évi pénzügyi tervbe. Az intézményi felújítások ütemezését a nyári karbantartás előtti teljes intézményhálózatot érintő felülvizsgálat fogja meghatározni. A felhalmozási kiadások közé pedig a már nyertes pályázatok 2011. évben megvalósuló költségei kerültek, valamint azok a feladatok, amelyekben már korábban képviselő – testületi döntés született.

Az Európai támogatással megvalósuló programok (**17. melléklet**) jelentős mértékben járulnak hozzá a fejlesztési célkitűzéseinek megvalósításához. Annak érdekében, hogy a saját forrás hiánya ne legyen akadálya a beruházások megvalósításának, szükség van a szigorú gazdálkodásra és lehetőség szerint az EU Önerő Alaphoz benyújtott támogatás igénylésére.

A tartalékok **10. melléklet** között egyes feladatokra 81,7 millió forint összegű céltartalék képzését javasoljuk, mely a fedezetet nyújt az esetleges váratlan, nem tervezett kiadások fedezetére. Itt került megtervezésre a civil szervezeteknek nyújtandó támogatás kerete is, amely 13,7 millió forint.

A támogatásértékű működési kiadások között terveztünk előirányzatot biztosítani a Dél-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulással, valamint a Nyírség Szakképzési KHT és Nyírvidék Térségi Integrált Szakképző Központ Közhasznú Társasággal kapcsolatos kiadásokra. Ez utóbbi működési kiadásaihoz 10.000 ezer (amely tartalmazza az előző évi át nem adott támogatást is), az előzőhöz 12.736 ezer forintot biztosítunk. A Kistérségi Társulás részére átadott pénzeszköz tartalmazza a Nagykállói Szociális Intézmény működéséhez kapcsolódó 6,6 millió forintos kiegészítést is, amelynek végleges összege a zárszámadás során megállapított pénzmaradvány összegével csökkentésre kerül. A fennmaradó rész illetve a felhalmozási pénzeszköz átadás a Társulás által megvalósított pályázatok Nagykállóra eső saját forrását tartalmazzák.

A **8. és 9.** melléklet tartalmazza a Polgármesteri Hivatal és intézményei 2011. évi engedélyezett létszámát valamint a közfoglalkoztatottak tervezett létszámát.

A **12. melléklet** tartalmazza Önkormányzatunk 2011. évre tervezett előirányzatainak felhasználási ütemtervét. A feladatok ütemezésénél figyelembe vettük a tervezett bevételeink beszedését. A január havi kiadások tervezésénél figyelembe kellett venni a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetési kötelezettségünket. A beszerzések ütemezésénél számoltunk a megvalósítandó feladatok Önkormányzatunkra háruló kiadásaira.

15. melléklet tartalmazza az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, amelyből összehasonlítást kaphatunk a 2010. évi jóváhagyott és a 2011. évi tervezett előirányzatok alakulásáról főbb bevételi és kiadási jogcímenként.

Jelen költségvetési tervezet **11. melléklete** tartalmazza a többéves kihatással járó kötelezettséget. A 2011. éves terveink szerint valamennyi folyamatban lévő beruházásunk az év végére befejeződik, egyedül a Nagykállói szennyvíztisztító telep megvalósítása húzódik át a 2012. évre

18. melléklet tartalmazza az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. Az oktatási intézményekben fizetendő térítési díj, és tandíj összegének mérséklésére lehetőséget biztosítunk a térítési díj, tandíjfizetési kötelezettségekről szóló önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően. Gépjárműadó esetében kedvezményben, mentességben részesülnek a költségvetési szervek, s a mozgáskorlátozott személyek. Talajterhelési kedvezmény rászorultsági alapon a fizetendő díj maximum 20%-a adható. Önkormányzati tulajdonban lévő helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény jótékonyági rendezvény, helyi közösségeknek nyújtott kedvezményes terembérletből adódik. Egyéb kedvezmények között a sportlétesítmények fenntartásához kapcsolódó víz, villamos-energia és gázdíjak kerültek tervezésre.

A **14. melléklet** tartalmazza a Cigány Kisebbségi Önkormányzat határozata alapján költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait.

A központosított támogatás 571 e Ft, valamint az Önkormányzat által nyújtott 571 e Ft támogatás teljes egészében a dologi kiadásait fedezi, amelyek a következők:

Dologi kiadások 1142 e Ft, ebből

- rendezvény szervezése	100 eFt,
- élelmiszer beszerzése	50 eFt,
- irodaszer beszerzése	34 eFt,
- telefon, internet díj	50 eFt,
- reprezentáció	350 eFt,
- belföldi kiküldetés	500 eFt.

A központosított támogatás általános támogatás, a feladatalapú támogatásra a kisebbségi önkormányzatnak pályázatot kell benyújtani, ennek eredményével a későbbiek folyamán módosításra kerül a költségvetésük.

Kérem a Tisztelt Képviselő – testületet, hogy a 2011. gazdasági évre vonatkozó költségvetési javaslatot vitassa meg és Nagykálló Város Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről és a költségvetés viteléről szóló rendelet tervezetét fogadja el.

Nagykálló, 2010. február 11.

Juhász Zoltán
Polgármester

Nagykálló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2011. (II...)

önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2011. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól

Nagykálló Város Önkormányzat Képviselő – testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 65. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/C. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljáró (könyvvizsgáló) és a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (13) bekezdés e) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

A KÖLTSÉGVETÉS CÍMRENDJE

1.§. (1) A 3. §-ban megállapított kiadási és bevételi főösszegeknek, címek, alcímek, jogcím-csoportok, jogcímek szerinti részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2)A polgármesteri hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek külön-külön alkotnak egy-egy címet.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

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

a)	bevételi főösszegét	5.747.125 ezer forintban,
b)	kiadási főösszegét	7.265.299 ezer forintban,
c)	hiányát	1.518.174 ezer forintban

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból

a)	a működési célú hiány összegét	442.875 ezer forinttal,
b)	a felhalmozási célú hiány összegét	1.075.299 ezer forinttal

hagyja jóvá.

(3) A (2) bekezdés a) pontja szerinti hiányból

- a) 9.565 ezer Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradványból,
 - b) 100.000 ezer Ft-ot működési folyószámlahitel felvétellel,
 - c) 75.000 ezer Ft-ot munkabérhitel felvétellel,
 - d) 258.310 ezer Ft-ot rövid lejáratú működési hitel felvétellel,
- finanszírozza.

(4) A (2) bekezdés b) pontja szerinti hiányból

- a) 269.465 ezer Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradványból,
 - b) 477.159 ezer Ft-ot beruházási hitel felvétellel (előző évben fel nem használt összeg),
 - c) 328.675 ezer Ft-ot hosszú lejáratú beruházási hitelfelvétellel
- finanszírozza.

3.§. (1) A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa alapított, irányított költségvetési szervek bevételeit forrásonként a 3. melléklet szerinti részletezettségben állapítja meg.

(2) A bevételek forrásösszetétele:

▪ Intézményi működési bevételek	150.912 ezer Ft,
▪ Önkormányzati sajátos működési bevételei	610.902 ezer Ft,
▪ Működési költségvetési támogatás	1.044.097 ezer Ft,
▪ Egyéb működési bevételek	491.190 ezer Ft,
▪ Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	524.995 ezer Ft,
▪ Egyéb felhalmozási bevételek	2.748.725 ezer Ft,
▪ Támogatási célú kölcsön visszatérülése	176.304 ezer Ft,
▪ Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	279.030 ezer Ft,
▪ Hitel felvétel	1.239.144 ezer Ft.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa alapított, irányított költségvetési szervek kiadásait önkormányzati szinten összesítve és költségvetési szervenként, kiemelt előírányatonként az 1. melléklet szerinti részletezettségben, az alábbiakban állapítja meg:

▪ Személyi juttatások	866.627 ezer Ft,
▪ Munkaadókat terhelő járulékok	233.757 ezer Ft,
▪ Dologi és egyéb folyó kiadások	992.951 ezer Ft,
▪ Egyéb működési kiadások	375.221 ezer Ft,
▪ Ellátottak pénzbeli juttatásai	14.587 ezer Ft,
▪ Beruházási kiadások	4.200.310 ezer Ft,
▪ Felújítási kiadások	49.226 ezer Ft,
▪ Egyéb felhalmozási kiadások	11.360 ezer Ft,
▪ Tartalékok	91.700 ezer Ft,
▪ Hitelek törlesztése	429.560 ezer Ft.

(4) A Képviselő-testület a polgármesteri hivatal költségvetését feladatonként az 5. mellékletben, az általános és a céltartalékot a 10. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

- (5) A Képviselő-testület a felhalmozási kiadásokat feladatonként a 6. melléklet szerinti részletezettségben hagyja jóvá.
- (6) A Képviselő-testület a felújítási előirányzatokat célonként a 7. melléklet szerint állapítja meg.
- (7) A Képviselő-testület az éves létszám-előirányzatot költségvetési szervként a 8. melléklet, a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) A Képviselő-testület az önkormányzat többéves kihatással járó feladatok kiadási előirányzatait a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (9) A Képviselő-testület az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási ütemtervet a 12. melléklet szerint állapítja meg.
- (10) A Képviselő-testület az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeinek és kiadásainak alakulását a 13. melléklet, valamint a támogatással megvalósuló feladatok bevételeit és kiadásait a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (11) Nagykálló Város Cigány Kisebbségi Önkormányzata költségvetését a 14. melléklet tartalmazza.
- (12) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (13) A Képviselő-testület az önkormányzat hitel-kötvény állományának alakulását a 19. melléklet szerint tudomásul veszi.
- (14) A Képviselő-testület az önkormányzat által folyósított ellátásokat a 23. melléklet, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokat a 24-25. melléklet szerint jóváhagyja.
- (15) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiemelt kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve együttesen, egyensúlyban a 32. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

- 4.§** (1) Az Önkormányzat a 2011. évben tervezett feladatok végrehajtásához az esetleges évközi likviditási gondok megoldására 100.000 ezer forint folyószámlahitelt, a működési kiadások finanszírozására 258.310 ezer forint rövid lejáratú hitelt vehet fel. A beruházási feladatok megvalósításához az előző évben megkötött hitelszerződés alapján felvett hitelből 477.159 ezer forintot használhat fel és 328.675 ezer forint hosszú lejáratú beruházási hitelt vehet fel. Kötelezettséget vállal arra, hogy a felvett hiteleket és azok kamatait az éves költségvetésébe betervezi és megfizeti. 75.000 ezer forint összegig 30 napon belüli visszafizetési kötelezettségű munkabérhitelt vehet fel. A munkabérhitel forgalmáról a költségvetési gazdálkodásról szóló beszámolóban a Polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.
- (2) Felhatalmazza a Polgármestert, hogy az (1) bekezdésében engedélyezett hitelfelvétellel kapcsolatos intézkedéseket megtegye, a hitelfelvétellel kapcsolatos közbeszerzési eljárást előkészítse.
- (3) A célfeladatokra tervezett előirányzatok felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

(4) Egyesületek, társadalmi szervezetek, nem önkormányzati intézmények részére önkormányzati támogatás a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 3/2007. (I. 29.) önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően célirányosan és utólagos elszámolási kötelezettség mellett adható, melyre vonatkozóan támogatási szerződést kell kötni.

(5) A Képviselő – testület dönt a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodás biztonságát szolgáló általános tartalék felhasználásáról.

(6) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat módosítás nélkül is túlteljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(7) Bevételekiesés esetén – annak mértékére figyelemmel – a Polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza.

(8) Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik, kivéve, ha felhasználásáról a Képviselő-testület másképpen rendelkezik. A céljelleggel keletkező többletbevétel a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.

(9) Az önkormányzati gazdálkodás minden területén érvényesíteni kell a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményét.

(10) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el.

(11) A költségvetés végrehajtásáért, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

5.§ (1) Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények dolgozói részére étkezési hozzájárulást nem biztosít.

(2) A Polgármesteri Hivatal dolgozói részére megállapított cafetéria juttatás 2011. évi összege bruttó 200 ezer forint.

6. § (1) A Köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvényben foglaltaknak megfelelően a mindkét besorolási osztály első fokozata szerint 2011. évben 38.650 forint illetményalap alapulvételével, az automatikus béremelés fedezetét a hivatal költségvetésében biztosítja.

(2) A kiemelkedő munkát végző köztisztviselők részére jutalom kifizetésére a Polgármesteri Hivatal költségvetésében tervezett rendszeres személyi juttatások kiadási előirányzatának 2 %-a mértékéig teljesíthető.

(3) A Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-ában foglalt illetménypótlék számítási alapja 2011. évben 20.000 forint.

(4) A 2011. január 1-től a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 78.000 Ft, a szakmai minimálbér összege 94.000 forint. Az oktatási intézményben dolgozó pedagógusok kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítésének összege 5.250 Ft/fő/hónap.

7.§ (1) A Képviselő-testület az intézményi igényeknél csak a jogszabályi előírások kötelező jellegéből adódó feladatokra biztosít fedezetet.

(2) Az intézmény bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét, a kiemelt előirányzatokat, a tervezett összes előirányzatot meghaladó többletbevételből (saját bevétel, átvett pénzeszköz) felelheti, de az a tárgyévben és a következő években támogatási igénnyel nem járhat.

(3) A testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat az önállóan működő és önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját és a hozzá tartozó önállóan működő intézmény tekintetében is köteles betartani. Az előirányzat túllépését részletes indoklással igazoló jelentés formájában kell a Képviselő –testület elé terjeszteni, amely a körülmények figyelembe vételével fegyelmi felelősséget von maga után.

(4) Az intézmények a nem célhoz kötött többletbevétel összegével kérhetik módosítani költségvetésüket, de csak akkor, ha az eredeti pénzügyi tervben betervezett bevételeket már teljesítették.

(5) Az önállóan működő és gazdálkodó a megállapított bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézményvezető előirányzat – felhasználási jogkörrel rendelkezik. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatását évente három alkalommal – féléves, I-III. n. éves tájékoztató valamint az éves beszámoló elkészítését megelőzően köteles bejelenteni.

(6) Az intézmények részére engedélyezett létszámot és a személyi juttatások előirányzatát évközben csak a Képviselő –testület módosíthatja. Az év végi pénzmaradványból jutalmazásra fordítható összeg csak a pénzmaradvány jóváhagyását követően használható fel. A tárgyévben keletkezett bérmegetakarítás terhére jutalom év közben nem fizethető

(7) Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője az intézmény éves előirányzatának megváltoztatását csak a Képviselő –testület által meghatározott pénzügyi – gazdasági feladatainak ellátását végző önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője útján kezdeményezheti.

(8) A költségvetési intézmény a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevétele terhére csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával – a pót-előirányzati kérelem jóváhagyását követően - vállalhat kötelezettséget. Az intézmény a dologi kiadások között – az energia és élelmezési előirányzat valamint a kötött felhasználású előirányzatok kivételével – hajthat végre átcsoportosításokat.

(9) Az intézményi költségvetés terhére új beruházást az illetékes szakmai bizottság javaslata alapján csak a Képviselő – testület engedélyezhet.

(10) Az intézményeket nem illeti meg az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódó olyan nettó (az indokolt kiadással csökkentett) bevétel összege, amely bizonyítottan alultervezésből származik.

(11) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények pénzellátásáról a polgármesteri hivatal köteles gondoskodni a költségvetési rendelet 12. mellékletét képező pénzellátási terv alapján. A fejlesztési célú kiadások csak a felhalmozási és tőkejellegű, valamint a támogatás értékű bevételek függvényében teljesíthetők.

(12) A költségvetési intézmények a részükre jóváhagyott létszámkereten belül kötelesek gazdálkodni.

(13) Üres álláshelyre csak az adott munkakör betöltésére jogszabályban előírt képesítéssel rendelkező személy nevezhető ki.

(14) A feladat elmaradásból származó – személyi és dologi – megtakarítások felhasználására csak a képviselő – testület engedélyével kerülhet sor.

(15) Az intézmények tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni. A kiadások a bevételek teljesülési ütemére tekintettel teljesíthetők. A saját bevételből tervezett kiadás teljesítésére bevételi elmaradás esetén, annak mértékében nem vállalható kötelezettség.

(16) Az intézményeket elszámolási kötelezettség terheli a részben már az eredeti költségvetésben szereplő, részben a később leosztásra kerülő normatív, kötött felhasználású támogatások esetében. A céljelleggel megállapított előirányzatok következő évre áthúzódó, kötelezettséggel nem terhelt maradványa elvonásra kerül.

(17) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

(18) A költségvetési szerv a külső személyi juttatások előirányzata, illetve a dologi kiadások között megtervezett szellemi tevékenység számla ellenében történő igénybevétele tétel előirányzatának terhére természetes vagy jogi személlyel, illetve jogi személyiség nélküli egyéb szervezettel akkor köthet szerződést, ha

- a) azt jogszabály nem zárja ki, vagy
- b) a szerződés megkötése jogszabályban, az alapító okiratban, illetve a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szakmai alap, illetve a szabad kapacitás kihasználása érdekében végzett alap feladat ellátásához feltétlenül szükséges, és
- c) az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő, sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy az alaptevékenység részeként felmerülő, a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

(19) Az intézmények közötti feladat-változást, vagy bármely ok miatti átcsoportosítást csak a Képviselő - testület engedélyezhet.

8. §. Az önálló gazdálkodási jogkörrel felruházott költségvetési szerv köteles saját hatáskörben a mindenkori jogszabályoknak megfelelően kialakítani számviteli rendjét, amelyet a számviteli politikájában és számlarendjében rögzíteni.

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságokért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

9. § A Képviselő – testület a felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez önkormányzati biztost rendel ki, ha annak elismert tartozásállománya eléri a harminc napot, mértéke a költségvetési szerv eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 100 millió forintot és e tartozását egy hónap alatt nem képes harminc nap alá szorítani.

Az önkormányzati biztost a jelölhető személyek, illetve szervezetek közül a képviselő – testület döntése alapján a polgármester bízza meg és ennek tényét a helyileg szokásos módon, teszi közzé.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉS

10. §. (1) A költségvetés végrehajtását az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv tekintetében a Dél – Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulás, valamint a Gyarmat – TAX Kft között létrejött feladat-ellátási megállapodás alapján a Kft végzi (a 2011. gazdasági évre vonatkozó munkatervében foglaltak szerint) a társulás tagönkormányzatai, azok intézményei belső ellenőrzését.

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a belső ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a köteles a képviselő – testületet tájékoztatni.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

11. §. Ez a rendelet 2011. február ... napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2011. január 1-től kell alkalmazni.

12. § Hatályát veszti a 2011. évi önkormányzati gazdálkodás átmeneti szabályozásáról szóló 42/2010. (XII.17.) önkormányzati. rendelet.

13. §. A rendelet egységes szerkezetbe foglalásáról valamint kihirdetéséről a Képviselő-testület és hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2006. (X.12.) önkormányzati rendelet 52. §. (1) bekezdése szerint a jegyző gondoskodik

*Juhász Zoltán .
polgármester*

*dr. Török László
jegyző*