



**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: /2012.közp
Ügyintéző: Kondor Tiborné
Véleményező: minden bizottság

Előterjesztés

- Képviselő- testülethez/Bizottsághoz-

Nagykálló Város Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló rendelet megalkotása tárgyában

Tisztelt Képviselő – testület!

A Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetését az Országgyűlés a 2011. évi CLXXXVIII. törvénnyel fogadta el. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített költségvetési rendelet – tervezet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő – testületnek.

A 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szervek vezetőivel a rendelettervezet 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 2012. évre szóló költségvetését. A Képviselő-testület a 347/2011. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyta Nagykálló Város 2012. 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.

RÉSZLETES INDOKLÁS

A./ BEVÉTELEK ALAKULÁSA

A költségvetési tervezet szerint a 2012. évre javasolt költségvetés főösszege 3.594.045 ezer Ft, ami a 2011. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 2.302.256 ezer forinttal, mintegy 39 %-kal kevesebb.

A **2012. évre tervezett kiadások** főösszege **3.594.045 ezer forint**, ebből a költségvetési kiadások előirányzata 3.194.566 ezer forint, pénzforgalom nélküli kiadások (tartalékok) tervezett előirányzata 65.407 ezer forint, a finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés) előirányzata 334.072 ezer forint.

A költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként tervezett **költségvetési hiány** összege **391.792 ezer forint**.

A tervezett hiány belső finanszírozására 15.846 ezer forint előző évi pénzmaradvány, külső finanszírozására az előző évben fel nem használt beruházási hitelből 153.946 ezer Ft áll rendelkezésünkre. A működési hiány fedezeteként 150.000 ezer Ft működési folyószámlahitel, 72.000 ezer Ft munkabérhitel felvételével számoltunk. Az önkormányzat adósságállományának alakulását részletesen a **17. melléklet** tartalmazza.

A költségvetési főösszegre vetített hitelfelvétel aránya az előző évi 13,93 %-kal szemben ez évben 10,46 %. A költségvetési rendelet-tervezet első fordulóban történő tárgyalásakor a Képviselő-testület által megfogalmazott további költségcsökkentési javaslat eredményeként a hitelfelvétel aránya 3,47 % pontos csökkenést eredményezett.

A rendelet **3. melléklete** tartalmazza Nagykálló Város Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, amely mérlegszerűen kiemelt előirányzatonként tartalmazza az önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények tervezett bevételeit és kiadásait, az előző év eredeti előirányzatát és az eltérés összegét.

A 2012. évre jóváhagyott költségvetési törvény az előző évihez képest összességében kis mértékben javított az önkormányzatok pénzügyi kondícióján. A 8%-os személyi jövedelemadó helyben maradó része 57.938 ezer Ft, Önkormányzatunk esetében 11.710 ezer forint összegű csökkenést jelent 2011.évhez képest.

A normatív hozzájárulás mértéke – többségénél megmaradt a 2011. évi szint- minimális emelkedést mutat. Ez adódik a létszám változásából (közoktatási alap hozzájárulás 14,5 millió forinttal emelkedett, míg a bölcsődei ellátás 1,2 millió forinttal csökkenés). Jelenős a szociális normatíva csökkenés is (közel 18 millió forint), valamint a jövedelem pótló 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.

Változásnak tekinthető, hogy a „Szakmai, informatikai fejlesztési feladatok támogatása”, a „Kedvezményes óvodai, iskolai és kollégiumi étkeztetés”, valamint a „Tanulók ingyenes tankönyvtámogatása” jogcím szerinti támogatások a normatív hozzájárulásokból átkerült a kötött felhasználású normatív támogatások közé.

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**, összehasonlítását az előző évhez képest a **29. melléklet** tartalmazza.

Az előző évhez viszonyítva jövedelem differenciálódás mérséklésére vonatkozó normatív támogatás 254.721 ezer Ft lesz, amely mintegy 39 millió forinttal több, mint az előző évi hozzájárulás. Ez a normatíva az iparűzési adóerő-képesség változásával függ össze, amely a 2011. 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 intézmények működési bevételét alapvetően három tényező befolyásolta:

- Az élelmezési nyersanyagnorma emelése - mely jelenleg az áfa kulcs változását foglalja magában - növeli;
- A gyermeklétszám változása pedig - a csökkenő tendencia miatt - csökkenti a térítési díjakat,
- A szabad kapacitás terhére bérbe adható helyiségek bérletére vonatkozó kereslet - évről évre változik csökkenés tapasztalható - csökkenti vagy növeli a bevételeket.

Az intézményi működési bevételek (**25. melléklet**) előirányzata csökkenést mutat a 2011. évihez képest, ezért szükséges valamennyi intézmény részéről a beszedések szigorú és következetes betartása.

Az önkormányzat sajátos működési bevételeinél a 2012. évi tervezett bevételekhez képest 4,31%-os növekedéssel számolunk. A 2011-es adóévben az adóbevételek teljesítése elégedettségre adhat okot, azonban a külső hatások, valamint az euro zóna elhúzódó válsága kedvezőtlenül érintheti a kereskedelmet, a vállalkozások jövedelmezőségét, amely a gazdasági növekedésre ható negatív hatásával az iparüzési adó bevételek csökkenését idézheti elő

A felhalmozási bevételek között tervezzük az ingatlanértékesítésből, illetve az önkormányzati vagyion üzemeltetéséből származó bevételeket (80 illetve 107,22 millió forint értékben). Az ingatlanértékesítés során a vagyonnal való eredményes gazdálkodás érdekében az ingatlanpiaci dekonjunkturára való tekintettel áron aluli értékesítést továbbra sem tervezünk. Az önkormányzat felhalmozási és tőkejellegű bevételeit a **26. melléklet** részletezi.

A támogatásértékű működési bevételek tervezett összege 110.667 ezer forinttal kevesebb az előző évhez viszonyítva. Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok többsége az előző évben lezárult, ennek következtében a tervezhető bevétel összege csökkent.

Felhalmozási célra ez évben 678.632 ezer forint pénzeszköz-átvétellel számolunk, ami városfejlesztési célra - elsősorban UNIÓS forrásból - érkező bevételeket tartalmazza, az érintett projektek a **15. mellékletben** kerülnek bemutatásra.

Bevételeink között tervezzük a támogatási célú kölcsön visszatérülését is 100,5 millió forint értékben. Az önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulását lejárát és eszközök szerinti bontásban a **18. melléklet** tartalmazza.

A megkötött hitelszerződéseken felül további adósságot keletkeztető kötelezettségvállalást nem tervezünk. A 2010. évben megkötött hitelszerződés alapján a Funkcióbővítő beruházáshoz 2012. évben még 153.946 ezer Ft beruházási hitel hívható le, melynek igénybevételét teljes összegben beterveztük. Az önkormányzat adósságállományát a **17. melléklet** tartalmazza.

B./ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Működési kiadások között a személyi juttatás a legnagyobb volumenű. Az intézményi, keretszámok kialakításánál a személyi juttatások és azok járulékai tényleges felmérés, illetve az intézményekkel történő egyeztetés alapján kerültek kimunkálásra. A nehéz költségvetési helyzet miatt a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői létszámát 16 fővel csökkentettük, mely elsősorban az üres álláshelyek megszüntetését jelenti. A 8. melléklet tartalmazza a Polgármesteri Hivatal és intézményei 2012. évi engedélyezett létszámát valamint a közfoglalkoztatottak tervezett létszámát.

A személyi juttatások 2012. évi előirányzata tartalmazza a Kjt. és Ktv. alapján a közalkalmazottakat és köztisztviselőket megillető valamennyi juttatást. A 298/2011. (XII.22.) Kormányrendelet alapján a minimálbér 93.000 Ft, a garantált bérminimum 108.000 Ft összegben került tervezésre. A kiemeIt munkáért járó kereset kiegészítés összege 5.250 Ft/fő/hó. Az illetménypótlék számítási alapja 20.000 Ft. A munkába járás költségterítését, valamint a köztisztviselők cafetéria juttatását bruttó 200.000 Ft/fő/év mértékben.

A rehabilitációs hozzájárulásra nem terveztünk előirányzatot, a lehetőségekhez mérten minden intézményben és a Polgármesteri Hivatalban is törekszünk a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatására.

A személyi juttatások és járulécai tervezett előirányzata 1.136.220 ezer Ft, amely a tavalyi évhez képest - a köztisztviselői álláshelyek csökkentése ellenére - 35,8 millió forinttal emelkedett. A foglalkoztatottak létszáma továbbra is meghatározó költségtényező. Mivel a működési kiadásainknak közel 52,7%-t jelenti, ezért továbbiakban is szükséges az önkormányzat és valamennyi intézményének felülvizsgálata a feladat és a szükséges személyi állomány tekintetében. Az intézmények személyi juttatásainak és járulékeinak tervezett előirányzatát részletesen a **31. melléklet**, a közfoglalkoztatás keretében tervezett foglalkoztatás létszámadatait a **9. melléklet** tartalmazza.

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 185.552 ezer forint csökkenés mutatkozik. A megvalósítandó pályázatok dologi kiadásaira 75.814 ezer forintot terveztünk az ütemezésnek megfelelően. A dologi kiadások intézményenkénti részletezését a **32. melléklet** tartalmazza.

A szociális kiadásoknál (**22. melléklet**) a különféle jogszabályok előírásainak megfelelően terveztünk. A rendszeres és eseti pénzbeli szociális ellátások kiadásai az előző évi teljesítési adatok alapján kerülnek meghatározásra. Az összegek a demográfiai változások és a munkanélküliségi adatok hatásaként sajnos néhány esetben nagyobb mértékű növekedést mutatnak. A kiadási előirányzatok megállapításánál ugyanezt a tendenciát lehet alapul venni. A lakásfenntartási támogatás és az adósságsökkentési támogatás kiadásai évről évre növekvő teljesítést mutatnak. Ebben valószínűsíthetően a gazdasági válság hatásai érezhetőek. A munkahelyek elvesztéséből eredően a közüzemi számlák kifizetése nehézséget okoz, sok esetben hátralék halmozódik fel, így egyre többen fordulnak segítségért az önkormányzathoz. Kiadásnövekedés várható a lakásfenntartási támogatás esetében, mivel 2011. szeptember 01. napjától törvényi változás következtében a jövedelemhatár az öregségi nyugdíj legkisebb összegének 150%-áról 250%-ára emelkedett, így várhatóan többen lesznek jogosultak a támogatásra. Azon ellátásoknál, melyekhez a tényleges kifizetések alapján normatív kötött felhasználású támogatás igénylése kapcsolódik, ott a költségvetési törvényben meghatározott %-os mértékű átvett pénzeszközökkel kell kalkulálnunk. Szociális kiadásokra 2011. évhez viszonyítva 7.115 eFt- tal emelkedik a tervezett kiadás. 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 2012. 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 2012. évben megvalósuló költségei kerültek, valamint azok a feladatok, amelyekben már korábban képviselő – testületi döntés született.

Az Európai támogatással megvalósuló programok (**13. 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 65,4 millió forint összegű céltartalék képzését javasoljuk, mely 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. A Kistérségi Társulás részére

átadott pénzeszköz tartalmazza a Nagykállói Szociális Intézmény működéséhez kapcsolódó 5,5 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 közüzemi és közszolgáltatási feladatok ellátásában ez évben is kiemelkedő szerepe lesz a saját alapítású gazdasági társaságainknak.

A **12. melléklet** tartalmazza Önkormányzatunk 2012. 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 kötelezettségeinket. A beszerzések ütemezésénél számoltunk a megvalósítandó feladatok Önkormányzatunkra háruló kiadásaira.

3. melléklet tartalmazza az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, amelyből összehasonlítást kaphatunk a 2011. évi jóváhagyott és a 2012. évi tervezett előirányzatok alakulásáról főbb bevételi és kiadási jogcímenként.

Jelen költségvetési tervezet **11. melléklete** tartalmazza a többéves kihatással járó kötelezettséget. A 2012. éves terveink szerint valamennyi folyamatban lévő beruházásunk az év végére befejeződik, egyedül a Nagykállói szennyvíztisztító telep megvalósítása húzódik át a 2013. évre

17. 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. 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.

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, 2012. február 17.

Juhász Zoltán
Polgármester

Nagykálló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

..../2012. (II....)

önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2012. 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 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján - 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 2012. évi

a)	költségvetési bevételeit	3.202.253 ezer forintban,
b)	finanszírozási bevételeit	391.792 ezer forintban,
c)	bevételi főösszegét	3.594.045 ezer forintban,
d)	költségvetési kiadásait	3.259.973 ezer forintban,
e)	finanszírozási kiadásait	334.072 ezer forintban
f)	kiadási főösszegét	3.594.045 ezer forintban,
g)	tárgyévi költségvetés hiányát	375.946 ezer forintban,
h)	a költségvetés összesített hiányát	391.792 ezer forintban

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból

a)	a működési célú hiány összegét	237.846 ezer forinttal,
b)	a felhalmozási célú hiány összegét	153.946 ezer forinttal

hagyja jóvá.

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

a) 15.846 ezer Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradványból,

- b) 150.000 ezer Ft-ot működési folyószámlahitel felvétellel,
 - c) 72.000 ezer Ft-ot munkabérhitel felvétellel,
- finanszírozza.

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

- a) 153.946 ezer Ft-ot beruházási hitel felvétellel (előző évben fel nem használt összeg),
finanszírozza.

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

(2) A bevételek forrásösszetétele:

a) Intézményi működési bevételek	145.382 ezer Ft,
b) Önkormányzati sajátos működési bevételei	648.204 ezer Ft,
c) Központi költségvetési támogatás	1.055.571 ezer Ft,
d) Egyéb működési bevételek	356.993 ezer Ft,
e) Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	187.220 ezer Ft,
f) Egyéb felhalmozási bevételek	708.357 ezer Ft,
g) Támogatási célú kölcsön visszatérülése	100.526 ezer Ft,
h) Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	15.846 ezer Ft,
i) Hitel felvétel	375.946 ezer Ft.

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

a) Személyi juttatások	897.721 ezer Ft,
b) Munkaadókat terhelő járulékok	238.499 ezer Ft,
c) Dologi és egyéb folyó kiadások	633.073 ezer Ft,
d) Egyéb működési kiadások	375.314 ezer Ft,
e) Ellátottak pénzbeli juttatásai	11.730 ezer Ft,
f) Beruházási kiadások	875.064 ezer Ft,
g) Felújítási kiadások	39.289 ezer Ft,
h) Egyéb felhalmozási kiadások	15.156 ezer Ft,
i) Kölcsönök	109.020 ezer Ft,
j) Tartalékok	65.107 ezer Ft,
k) Hitelek törlesztése	334.072 ezer Ft.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

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

(6) A Képviselő-testület a felhalmozási kiadásokat feladatonként a 6. melléklet szerinti részletezettségben hagyja jóvá.

(7) A Képviselő-testület a felújítási előirányzatokat célonként a 7. melléklet szerint állapítja meg.

(8) A Képviselő-testület az éves létszám-előirányzatot költségvetési szervenként a 8. melléklet, a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) A Képviselő-testület az önkormányzat többéves kihatással járó feladatok kiadási előirányzatait a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(10) A Képviselő-testület az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási ütemtervet a 12. melléklet szerint állapítja meg.

(11) 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 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

(12) A Képviselő-testület az önkormányzat hitel-kötvény állományának alakulását a 17. melléklet szerint tudomásul veszi.

(13) A Képviselő-testület az önkormányzat által folyósított ellátásokat a 22. melléklet, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokat a 23-24. melléklet szerint jóváhagyja.

(14) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiemelt kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve együttesen, egyensúlyban a 26. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

4.§ (1) Az Önkormányzat a 2012. évben tervezett feladatok végrehajtásához az esetleges évközi likviditási gondok megoldására 150.000 ezer forint folyószámlahitelt vehet fel. A beruházási feladatok megvalósításához az 2010. évben megkötött hitelszerződés alapján felvett hitelből 153.946 ezer forintot használhat fel. Kötelezettséget vállal arra, hogy a felvett hiteleket és azok kamatait az éves költségvetéseibe 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 2012. 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 2012. 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 2012. évben 20.000 forint.

(4) A 2012. január 1-től a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbérére 93.000 Ft, a szakmai minimálbér összege 108.000 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) felemlheti, 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 bérmeztakarítás 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 Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, valamint a Gyarmat – TAX Kft között létrejött feladat-ellátási megállapodás alapján a Kft végzi (a 2012. gazdasági évre vonatkozó munkatervében foglaltak szerint) a társulás tagönkormányzatai, azok intézményei belső ellenőrzését.

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

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- 11. §.** Ez a rendelet 2012. február ... napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2012. január 1-től kell alkalmazni.
- 12. §** Hatályát veszti a 2012. évi önkormányzati gazdálkodás átmeneti szabályozásáról szóló 35/2011. (XII. 21.) 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*