

1/2008. /II.15./ ÖKT. rendelete

Kisvárdai Város Önkormányzata 2007. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól

Kisvárdai Város Önkormányzata a módosított 1990. évi LXV. tv. 91. §. (1) bekezdésében biztosított jogkörében az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. 65.§-ban (továbbiakban: Áht.) foglaltak, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján a 2007. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

I. fejezet A rendelet hatálya 1. §.

A rendelet hatálya kiterjed Kisvárdai Város Önkormányzat Képviselő-testületére és bizottságaira, az önkormányzat által alapított költségvetési szervekre, a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzati támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

II. fejezet Általános rendelkezések 2.§.

Az Áht. 67.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzati Képviselő-testület a címrendet az alábbiak szerint állapítja meg:

- a.) Külön címet alkotnak az önkormányzat intézményei az 1. és 1/b. sz melléklet alapján
- b.) Külön címet alkotnak a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, intézmények az 1/a és 1/c. sz. melléklet alapján.
- c.) A helyi kisebbségi önkormányzatok a Polgármesteri Hivatallal alkotnak egy címet. Ezen költségvetés a kisebbségi önkormányzatok jóváhagyó határozatát követően épült be a Polgármesteri Hivatal költségvetésébe, mint szakfeladat.
- d.) A Polgárvédelmi Társulás külön alkot egy címet, ez a költségvetés külön kimutatás alapján épül be a város költségvetésébe.

Az éves költségvetés tervezése, végrehajtása, valamint a végrehajtásról szóló beszámolás/ok során azokban a kérdésekben, melyekre vonatkozóan e rendelet külön nem intézkedik, különösen a

- a.) a helyi önkormányzatokról szóló , többször módosított 1990. évi LXV. törvény
- b.) az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény
- c.) az államháztartás működési rendjéről szóló, módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet
- d.) A számvitelről szóló , többször módosított 2000. évi C. törvény.
- e) Az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 29/2004.(X.15.)ÖKT, 27/2004.(IX.17.)ÖKT, 24/2004.(VIII.03.)ÖKT, 10/2005.(V.4.)ÖKT, 4/2006.(III.01.)ÖKT., 6/2006(V.12.) ÖKT. rendeletekkel módosított 16/2004.(IV.08.) ÖKT. rendelet.

A költségvetési főösszeg

3.§.

- (1) A Képviselő-testület Kisvárdai Város önkormányzatának 2007. évi költségvetését a 2.sz.melléklet szerint

8.847.125.000 Ft bevételi főösszeggel
9.334.325.000 Ft kiadási főösszeggel
477.120.000 Ft működési célú hitelfelvétel összeggel
10.080.000 Ft felhalmozási célú hitelfelvétel összeggel
á l l a p í t j a m e g .

- 2) A működési és felhalmozás célú előirányzatokat a 2.sz. melléklet tartalmazza.

(3) Az önállóan gazdálkodó intézmények bevételi és kiadási előirányzatait tételes bontásban a 3.sz. melléklet, a Kisvárdai Szolgáltató Szervezethez tartozó részben önálló intézmények bevételi és kiadási előirányzatait 3/a. sz. melléklet tartalmazza.

(4) A Polgármesteri Hivatal bevételi és kiadási előirányzatait tételes bontásban a 4, 4/a. sz. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat felhalmozás és tőkejellegű bevételeit és kiadásait az 5.sz. melléklet feladatonként és forrásonként tételesen tartalmazza. Az önkormányzat tényleges adósságtérheit (hiteleit) több éves bontásban az 5/a. sz. melléklet tartalmazza.

(6) A Kisebbségi Önkormányzatok bevételi és kiadási előirányzatát a 7.sz. és a 7/a. sz. melléklet tartalmazza.

(7) A Polgárvédelmi Társulás bevételi és kiadási előirányzatát a 8.sz. melléklet tartalmazza.

(8) A bevételi és kiadási előirányzaton belül a bevételi forrásösszetételt, a kiadások összetételét (kiemelt előirányzatait) az alábbiak szerint állapítja meg:

A bevétel forrásösszetétele:

- működési bevételek 440.756 eFt
- helyi adók 636.480 eFt
- normatív állami hozzájárulás 1.905.793 eFt
- SZJA 345.332 eFt
- Tűzoltóság normatíva 251.229 eFt
- központosított támogatás 182.648 eFt
- központi létszámleépítés (csökkentés) pályázat kórház 211.902 eFt
- színház támogatás 49.000 eFt
- normatív SZJA szoc. tám. 125.414 eFt
- kisebbségi ökt.támogatás -- e Ft
- ÖNHIKI 120.755 e Ft
- fejlesztési célú támogatás 13.274 eFt
- felhalmozás és tőkejellegű bevétel 168.421 eFt
- Tb.-alptól átvett pénzeszköz 3.342.068 eFt
- Tb-alaptól átvett felhalmozási pénzeszköz 365.000 eFt
- támogatás értékű felhalmozási bevétel 51.496 eFt
- támogatás értékű bevétel 196.311 eFt
- támogatások kölcsönök visszatérülése 10.900 eFt
- átvett pénzeszköz 128.369 eFt
- felhalmozási célú átvett pénzeszköz 22.128 eFt
- működési hitelfelvétel (forráshiány) 477.120 eFt
- felhalmozási hitelfelvétel 10.080 eFt
- előző évi pénzmaradvány igénybevétele 279.849 eFt

II. kiadások összetétele: 4.454.297 eFt

- munkaadókat terhelő járulékok 1.408.084 eFt
- dologi kiadás 2.575.388 eFt
- ellátottak pénzbeni juttatása 52.461 eFt
- felhalmozás és tőkejellegű kiadás 674.464 eFt
- felhalmozási hitel és kamata 32.271 eFt
- műk. célú hitel és kamatának visszafizetése 87.360 eFt
- KHT támogatás 10.000 eFt
- általános tartalék 40.000 eFt
- közkalkalmazotti létszámot 1704 főben
- köztisztviselői létszámot 83 főben
- nem köztisztviselő Mtv. hat. alá tartozó 9 főben
- közkalkalmazott és egyéb foglalkoztatott létszám 4 főben
- közcélú és közhasznú fogl. 60 főben

á l l a p í t j a m e g.

A Képviselő-testület a Cigány Kisebbségi Önkormányzat részére 1.900 eFt támogatást biztosít.

4. §.

Az önkormányzathoz tartozó önálló és részben önálló intézmények előirányzatait a 3.sz. 3/a sz. mellékletek alapján állapítja meg. (a címrend 1.sz. melléklet 10. sorszáma nélkül)

**7.850.200.000 Ft bevételi főösszeggel,
7.850.200.000 Ft kiadási főösszeggel**

Bevétel:

- intézményi saját bevét 382.806 eFt
- önkormányzati támogatás működési 3.232.157 eFt
- önkormányzati támogatás felhalmozás célú 21.647 eFt
- támogatás értékű bevételek 74.313 eFt
- átvett pénzeszköz 122.769 eFt
- Tb-alaptól átvett pénzeszköz 3.342.068 eFt
- felhalmozásra átvett pénzeszköz 399.236 eFt
- előző évi pénzmaradvány 254.488 eFt
- felhalmozási bevétel 20.716 eFt

Kiadás:

- személyi juttatás 4.057.607 eFt
- munkaadókat terhelő járulékok 1.292.098 eFt
- dologi kiadás 1.949.226 eFt
- ellátottak pénzbeli juttatása 52.461 eFt
- intézményi felhalmozási kiadások 498.808 eFt

5.§.

A Polgármesteri Hivatal és szakfeladatai előirányzatát és saját bevételét a 4.sz. és 4/a. sz. mellékletnek megfelelően

1.259.890.000 Ft bevételi főösszeggel

1.259.890.000 Ft kiadási főösszeggel

á l l a p í t j a m e g a következő részletezéssel:

Bevétel:

- saját bevétel (működési) 694.430 eFt
- működési pénzeszköz átvétel 101.417 eFt
- működési hitel felvétel 477.120 eFt
- intézményi támogatás - 38.270 eFt
- előző évi pénzmaradvány 25.193 eFt

Kiadás:

- személyi juttatás 395.670 eFt
- társadalombiztosítási járulék 102.820 eFt
- munkaadói járulék 9.400 eFt
- egészségügyi hozzájárulás 3.470 eFt
- dologi kiadás 708.530 eFt
- tartalék, általános tartalék 40.000 eFt

6. §.

Az önkormányzat felhalmozás célú bevételeit és kiadásait a 5.sz. mellékletben foglalt részletezéssel á l l a p í t j a meg.

Bevétel: 722.878 eFt

- ebből normatív és ÖKT.támog. 21.647 eFt

- előző évi pénzmaradvány 71.072 eFt

Kiadás: 719.095 eFt

Hitel felvétel : 10.080 eFt

7.§.

(1) Az önkormányzat felhalmozás célú hiteltartozása és kamatának összege a felhalmozási kiadásoknál az 5.sz. mellékletben szerepel.

(2) Az önkormányzat felhalmozás célú bevételei között **10.080 eFt** összegű hitelfelvétel szerepel:

- A hitelfelvétel célja az önkormányzat 2007. évre vonatkozó felhalmozási feladataihoz szükséges saját erő biztosítása.

- Krúdy park építéséhez 10.080 eFt

(3) Az önkormányzat felhalmozás célú hiteltartozása és kamata az 5/a. sz. melléklet szerinti részletezéssel állapítja meg.

A Képviselő-testület kötelezettséget vállal arra, hogy hitelfelvétel esetén a hiteltörlesztés futamideje alatt a visszafizetési kötelezettséget az éves költségvetésében tervezi és jóváhagyja. A hitelfelvétel - a meglévő éves

kötelezettségeket is figyelembe véve - nem esik a helyi önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV. tv. 88 §. (2) bekezdés tiltó hatálya alá.

8.§.

E rendelet 3.§-ban foglaltak alapján az önkormányzat költségvetésében 2007. évre 40.000 eFt összegű folyószámla hitel visszafizetés és 100.000 eFt működési hitel visszafizetés szerepel, melyek a működési kiadások folyamatos finanszírozását biztosították.

9.§.

(1) A Képviselő-testület az Idegenforgalmi és Szabadidő Centrum KHT részére 10.000 eFt támogatást biztosít az önkormányzat alapfeladatainak ellátásához.

(2) Az Önkormányzat 2007 - 2008 - 2009 évekre prognosztizált bevételeit és főbb kiadásait 6.sz.melléklet szerint hagyja jóvá az alábbi főösszegeknek megfelelően:
eFt-ban

M e g n e v e z é s 2007 év 2008 év 2009 év

- Műk. célú bevétel 7.386.134 7.142.392 7.504.312

- Felhalm. célú bevétel 269.025 279.786 289.202

B e v é t e l e k ö s s z e s e n : 7.655.159 7.422.178 7.793.514

- Műk. célú kiad. 7.386.134 7.142.392 7.504.312

- Felhalm. célú kiad. 269.025 279.786 282.202

K i a d á s o k ö s s z e s e n : 7.655.159 7.422.178 7.793.514

(3) A Kisebbségi Önkormányzatok bevételeit és kiadásait a 7.sz. 7/a. sz. melléklet tételesen tartalmazza **3.948 eFt** összegben.

(4) Polgári Védelmi Társulás bevételeit és kiadásait **3.568 eFt** összegben határozza meg a 8. sz. melléklet.

III. fejezet

A költségvetési gazdálkodás általános szabályai

10.§.

(1) Az önkormányzat költségvetési 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. A bevételi többlet a tervezett bevételt meghaladóan realizált bevétel akkor, ha egyéb betervezett bevételi jogcímenek bevétel kiesés nem várható. Amennyiben ennek összege meghaladja éves szinten a bevételi előirányzat 1 %-át, felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

(2) A költségvetésbe nem tervezett jogcímű bevételek realizálása esetén az előirányzat módosítása negyedévenként a Képviselő-testület feladata.

(3) Az önkormányzat és a költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak. Az önkormányzat intézménye előirányzat módosítási hatáskörét - figyelemmel az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998.(XII.30.) Korm. rendeletben - foglaltakra az alábbiak szerint gyakorolhatja:

a.) Az intézmény bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét a kiemelt előirányzatokat a tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételből (saját bevétel, illetve átvett pénzeszközök) felemelheti, de az a tárgyévben és a következő években többlettámogatási igénnyel nem járhat.

b.) A személyi juttatások és az ezzel összefüggő működést terhelő járulékok csak

- a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges összeggel,

- átvett pénzeszköz esetén a szerződésben meghatározott összeggel emelhetők

c.) Az a.) - b.) pontokban foglaltak alapján végrehajtott előirányzat módosításról a gazdálkodó szerv a Polgármesteri Hivatalt negyedévente a negyedévet követő hó 15. napjáig tájékoztatja és ez alapján dönt az önkormányzat a 2007. évi költségvetéséről szóló rendeletet módosításáról.

d.) Az intézmény önkormányzati támogatást, intézményi saját forrás biztosítását igénylő pályázatot csak a Képviselő-testület írásos engedélyének birtokába nyújthat be.

e.) A pénzmaradvány a költségvetési szerv alaptevékenységének teljesítésével és a kapacitások más nem vállalkozás-jellegű hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások különbözeteként képződő összeg.

f.) A gazdálkodás biztonságáért a Képviselő-testület, míg a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős. A kötelezettség vállalásra - ellenjegyzésre - a szakmai teljesítés igazolására - érvényesítésre - utalványozásra vonatkozó hatáskörök gyakorlásának rendjét a feladatellátás szabályait külön szabályzat tartalmazza, hivatkozva a

többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv., valamint a többször módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendeletben foglaltakra.

g.) Az Áht. 65.§. (4) bek. alapján Kisvárdai Város Önkormányzata rendeletében a Cigány és a Ruszin Kisebbségi Önkormányzat költségvetése elkülönítetten épül be a 9.§.-ban a 7. és 7/a. sz. melléklet alapján. Kisvárdai Város Önkormányzata döntési jogosultsággal nem rendelkezik a Cigány és Ruszin Kisebbségi Önkormányzat határozatainak törvényességéért, bevételi és kiadási előirányzatának megállapításáért és teljesítéséért, ill. a kötelezettségvállalásaiért és tartozásaiért felelőséggel sem tartozik.

11.§.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet alapján minden intézménynek ki kell alakítani és írásban szabályozni a számviteli politikáját.

a.) ezen belül

- pénzkezelési szabályzattal
- leltározási és selejtezési szabályzattal
- eszközök, források értékelésére vonatkozó szabályozással
- rendszeres termékértékesítés és szolgáltatást nyújtó esetén önköltség- számítási szabályzattal kell rendelkezni.
- ellenőrzési szabályzat, ellenőrzési nyomvonal szabályzat, szabálytalanságok kezelése rendjének szabályzatát.

b.) a költségvetési szervnél a fenti szabályzatok és szabályozások során az alábbiakat kell kiemeltként figyelembe venni:

- kis értékű tárgyi eszközök értéke az 100.000 Ft egyedi beszerzési árat nem haladhatja meg.

12.§.

(1) Az Önkormányzat a köztisztviselők illetményalapját a 2007. január 01-től a 2006. évi CXXVII. törvény alapján 36.800.-Ft összegben állapítja meg.

(2) Az Önkormányzati Képviselő-testület a hozzá tartozó intézményekben dolgozók részére szervezett étkeztetés címén 10.000.-Ft/fő/hó hozzájárulást biztosít. Azok részére, akik ezeket a szolgáltatásokat nem veszik igénybe 5.000.-Ft/fő/hó étkezési utalványt biztosít. Bármely okból kifolyólag egybefüggően 15 napot meghaladó távollét esetén az étkezési támogatás nem jár.

13.§.

(1) A költségvetés végrehajtásáért a Polgármester felelős.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a költségvetésben tervezett bevételek beszedésére és a tervezett kiadások teljesítésére.

(3) Az önálló és részben önálló költségvetési szervek a 3.§-ban meghatározott saját bevételek beszedéséről maguk gondoskodnak.

14.§.

A költségvetési intézmények vezetőinek biztosítani kell a férőhelyek legteljesebb kihasználását. A Képviselő-testület elrendeli, hogy azoknál az intézményeknél, ahol a normatív állami támogatás igényléséhez és elszámolásához kapcsolódó mutatószám 2 %-os csökkenést mutat a támogatás a pénzmaradvány elszámolása függvényében elvonásra kerüljön.

15.§.

(1) A város közszolgáltatásokat biztosító intézményrendszerének egészét tekintve - figyelembe véve az ellátottak számának csökkenését, a férőhely kihasználtság mutatóinak romlását az egyre inkább differenciálódó szolgáltatási igényeket, a finanszírozás megváltozását - 2007. II. n. évi előkészítéssel, - figyelemmel az oktatási intézmények működési rendjére - 2007 június 30-ig strukturális átalakítást kell végrehajtani.

A közszolgáltatási feladatellátás költséghatékonyságának biztosításán túl, alapvető cél a szolgáltatások minőségének javítása, a tényleges igényekkel összhangban működő intézményhálózat kialakítása. Meg kell vizsgálni a közszolgáltatási feladatok vállalkozásba, társulási formában történő működtetésének lehetőségeit. Az erre vonatkozó javaslatot 2007. június 30-ig a képviselő-testület elé kell terjeszteni.

(2) A címben megtervezett létszámok és álláshelyek betartása érdekében a létszám és bérgazdálkodás szükséges intézkedéseit végre kell hajtani ideértve a humánpolitikai intézkedéseket is. Az engedélyezett álláshelyek bármilyen módon való megüresedése miatti betöltését csak a felügyeleti szerv egyeztetésével lehet végrehajtani. Az indítható osztály létszámokat úgy kell meghatározni, hogy az (1) és (2) bekezdésben foglaltak végrehajtását ne gátolja.

(3) Az alapfokú művészetoktatási feladatellátásra vonatkozóan az akkreditációs eljárás eredményétől függően kell dönteni a feladatellátás szűkítéséről, illetve átalakításáról a 2007/2008. tanévre vonatkozóan.

/4/ a.) A strukturális átalakítás ki kell, hogy terjedjen valamennyi kötelező és önként vállalt közszolgáltatási feladatra és valamennyi feladatot ellátó szervezetre, intézményekre, KHT -ra.

b.) Az átalakítás során, ill. a javaslat elkészítése során az előterjesztő vegye figyelembe, hogy az alapkú oktatási intézmények körében a gyermeklétszám alakulása milyen esetleges intézményi változást kell, hogy eredményezzen.

c.) A középfokú oktatási intézményeknél a feladatellátás esetlegesen feladat átadással történjen.

d.) Továbbá terjedjen ki a nem kötelező és a kötelező feladatok körében a feladat csökkentése, esetleges vállalkozási formában történő átadással és ezzel kapcsolatosan terjedjen ki a nem kötelező feladatot ellátó intézmények esetleges megszüntetésére vagy átszervezésére.

A /4./ bekezdés a, b, c, d, / végrehajtási határideje: 2007. IV.30. Felelős: polgármester, jegyző.

e.) Amíg a képviselő-testület az a-b-c-d./pontok vonatkozásában konkrét döntést nem hoz, addig valamennyi intézményében - kivéve az OEP által finanszírozott intézményeket - felvételi létszámstopot rendel el. Az óraszámcsökkentésből eredő létszámleépítés kapcsán mind addig aktív dolgozó nem építhető le, amíg annál az intézménynél nyugdíjas dolgozó van alkalmazva hasonló, ill. ugyan olyan munkakörben.

16.§.

(1) Az első lakáshoz jutók támogatása az önkormányzati bérlakások eladásából származó és elkülönített számlán kezelt bevétel terhére történhet.

(2) A közalkalmazottak és köztisztviselők lakásépítésének, korszerűsítésének, vásárlásának támogatására a már elkülönített számla összegét szinten tartja, melyből az intézmények által elkészített szabályzat szerint lehet támogatást adni.

17.§.

(1) Önkormányzati biztost kell kirendelni akkor, ha az Önkormányzat által fenntartott önálló gazdálkodó szerveknél 30 napon túli tartozásállományt egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani és a tartozásának mértéke eléri az éves eredeti előirányzatának 10 %-át, vagy a 100.000 eFt-ot.

(2) A kialakult helyzet feltárása az önkormányzati biztos kirendelésének elkerülése érdekében az (1) bek.-ben meghatározott határokhoz közeli helyzet várható kialakulásáról az intézményvezető írásban történő jelentési kötelezettséggel felel.

18.§.

(1) Utasítja a polgármestert és a jegyzőt, hogy intézkedjen a 2007. évi költségvetési rendelet elfogadása után az intézményi költségvetések elkészítéséről.

(2) A képviselő-testület engedélyezi, hogy a polgármester a működési forráshiány ellentételezésére havonta bérhitelt vehessen fel. (192/2006. (XII.26.) ÖKT határozat alapján maximum **140.000 eFt.** erejéig) Az önkormányzati gazdálkodás során további hitel felvételéről a képviselőtestület dönt.

A hitelfelvétellel kapcsolatos szerződés megkötésének feltétele a képviselő-testület eseti engedélye.

19.§

Az önkormányzat költségvetési szervei éves finanszírozási tervét címenként - értelemszerűen a Polgármesteri Hivatal nélkül - a 9. sz. melléklet tartalmazza. A finanszírozási terv szerinti teljesítéséről a polgármester és a jegyző gondoskodik.

Záró rendelkezések

20.§.

E rendelet a kihirdetését követően lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 25/2007.(2008.I.14.) rendeletet hatályon kívül helyezi, de rendelkezéseit 2007. január 1-től kell alkalmazni.