

**POLGÁRDI VÁROS KÉPVISELŐ TESTÜLETÉNEK
4 /2004/ II.11. / ÖNK. SZ. RENDELETE**

POLGÁRDI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2004. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

Polgárdi Város
Önkormányzat Képviselő-testületének
4/2004. (II.11.) számú
rendelete az Önkormányzat 2004. évi költségvetéséről

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló - többször módosított - 1992. évi XXXVIII. törvény 65. § (1) bekezdése, valamint a 68. § (2) bekezdése alapján - figyelembe véve ezen jogszabály, valamint Az államháztartás működési rendjéről szóló – módosított – 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendeletben meghatározottakat – a 2004. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetésében szereplő költségvetési szervekre.

2. § (1) Az önkormányzat költségvetési szervei:

a) önállóan gazdálkodó költségvetési szervek:

- **Polgármesteri Hivatal**

- **Széchenyi István Általános és Zeneiskola és Dolgozók Szakközépiskolája**

b) részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek:

- **Gondozási Központ**

- **Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat**

- **Napközi Otthonos Óvoda**

(2) Az (1) bekezdésben felsorolt önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények külön-külön címet alkotnak.

Az önkormányzat címrendjét teljes körűen az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2004. évi költségvetése

3. § A képviselő-testület az önkormányzat - beleértve a költségvetési szerveit - 2004. évi költségvetésének

a) kiadási főösszegét **795 197** ezer forintban,

b) bevételi főösszegét **795 197** ezer forintban állapítja meg.

I. A költségvetési bevételek

4. §. Az önkormányzat 2004. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

5. §. Az önkormányzat költségvetési szervei, illetve a 2. §-ban meghatározott címek 2004. évi működési és felhalmozási bevételeit forrásonként - külön-külön címenként a 3. számú melléklet tartalmazza.

II. A költségvetési kiadások

6. § (1) Az önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a képviselő-testület a következők szerint határozza meg:

Megnevezés	e Ft
- Működési kiadások előirányzata összesen:	563 593
Ebből:	
- személyi jellegű kiadások:	305 341
- munkaadókat terhelő járulékok:	99 617
- dologi jellegű kiadások:	131 621
- ellátottak pénzbeli juttatásai:	14 904
- speciális célú támogatások:	12 110

(2) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervei, illetve a 2. §-ban meghatározott címek működési kiadásait kiemelt előirányzatonként a 3. számú melléklet szerint állapítja meg.

7. § (1) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásai összesen: **132 632** ezer forint.

A felújítási és felhalmozási kiadásokból:

- a beruházások előirányzata: **52 590** ezer forint,
- a felújítások előirányzata: **38 500** ezer forint,
- felhalmozási célú hitelek előirányzata: **39 542** ezer forint,
- felhalmozási célú kölcsönök előirányzata **2 000** ezer forint.

8. § Az önkormányzat költségvetési szervei, illetve a 2. §-ban meghatározott címek felújítási és felhalmozási kiadásait a 4. számú melléklet tartalmazza.

9. § Az önkormányzat hiteleinek törlesztését az 5. számú melléklet mutatja be.

III. A költségvetési kiadások és bevételek

10. § Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatainak előirányzatait éves bontásban a 5. számú melléklet mutatja be.

11. § (1) A címek költségvetését feladatonként a 6. számú melléklet tartalmazza.

(2) Az általános és céltartalék előirányzatok:

- az önkormányzat tartaléka: **98 972** ezer forint, melyből:
 - általános tartalék: **10 796** ezer forint,
 - céltartalék **88 176** ezer forint.

(3) Az általános tartalék év közben a fejlesztési célú feladatok kiadásainak fedezetére használható fel.

(4) A céltartalék a Művelődési és Sport centrum építésére **58 000** ezer forint, a Közép-dunántúli Regionális hulladék gyűjtés beruházásához **30 176** ezer forint, kiadások teljes fedezetére szolgál.

12. § A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen a 7. számú melléklet adja meg.

13. § (1) Az Önkormányzat 2004. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét a 8. számú melléklet tartalmazza.

(2) A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését e rendeletnek megfelelő részletezettségben és mellékletekkel a 9. számú melléklet tartalmazza.

IV. A költségvetési létszámkeret

14. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat létszám-előirányzatát:

- **149** fő átlagos statisztikai állományi létszámban állapítja meg.

(2) Az önkormányzat költségvetési szerveinek létszám-előirányzatát a képviselő-testület a 3. számú mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

I. Általános szabályok

15. § Az önkormányzat és a költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak.

16. § (1) A képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

(2) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatni köteles.

A pótelőirányzatról a polgármester a képviselő-testületet negyedévenként köteles tájékoztatni. A képviselő-testület legalább félévenként - adott év június 30-ig, illetve december 31-i hatállyal (a külön jogszabályban meghatározott határidőig) - dönt a költségvetési rendeletének pótelőirányzatok szerinti módosításáról.

(3) Az önkormányzat képviselő-testülete a jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól - Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglaltak figyelembevételével - előirányzat-módosítás nélkül is eltérhet.

(4) A meghatározott tartalékok előirányzatának módosításáról a polgármester **500** ezer forintig saját hatáskörben intézkedhet, ezt meghaladóan a tartalékok előirányzatának módosításáról csak a képviselő-testület dönthet a költségvetési rendeletmódosítás során.

17. § (1) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött hiány finanszírozási módja a hitelfelvétel a számlavezető pénzintézetnél.

(2) A hitelfelvétellel kapcsolatos szerződés megkötésének jogát a képviselő-testület **1 000** ezer forint értékhatárig a polgármesterre ruházza át. A polgármester a hitelszerződésről annak aláírását követő következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(3) Az **1 000** ezer forint feletti hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a képviselő-testületet illetik meg.

18. § (1) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többletet értékpapír vásárlással, illetve pénzintézeti pénzlekötés útján hasznosíthatják.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását **50** millió forintig a képviselő-testület a pénzügyi bizottság hatáskörébe utalja.

A pénzügyi bizottság a megtett intézkedéséről a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott összeget meghaladó költségvetési többlet felhasználásáról a képviselő-testület határozatban dönt.

19. § A képviselő-testület a köztisztviselők illetményalapját **45 000** Ft-ban állapítja meg.

II. Az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó intézményekre vonatkozó szabályok

20. § (1) Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szervei saját hatáskörben előirányzat-módosítást hajthatnak végre. Az előirányzat-módosításról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatni köteles. A képviselő-testület az önállóan gazdálkodó intézmény saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változásai miatt a költségvetési rendeletet legalább félévenként - adott év június 30-ig, illetve december 31-i hatállyal (a külön jogszabályban meghatározott határidőig) - módosítja.

(2) Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szervei szabadon, de a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 51. §. (1)-(2) bekezdésben foglaltak, valamint e rendeletben foglaltak figyelembevételével módosíthatják egyes kiemelt, ezen belül részelőirányzataikat.

21. § Az önkormányzat költségvetési szervei éves finanszírozási tervét címenként a 10. számú melléklet tartalmazza.

A finanszírozás terv szerinti teljesítéséről a polgármester és a jegyző gondoskodik.

22. §. A képviselő-testület feljogosítja az önállóan gazdálkodó költségvetési szerveket) - s ennek érdekében ezen költségvetési rendeletben a költségvetési szervek eredeti költségvetésében előirányozza - a tárgyi eszköz felújítási, illetve egyéb felhalmozási pénzeszközökkel való önálló gazdálkodásra.

23. § (1) Az önkormányzat költségvetési szervei szabadon használhatják fel a jóváhagyott bevételi előirányzataikon felüli többletbevételüket.

(2) A többletbevétel felhasználása a saját hatáskörű előirányzat-módosítás és az azzal egyidejűleg történő - képviselő-testületi - tájékoztatás után történhet.

Záró rendelkezések

24. § Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. §-a alapján, az önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási rendelete előterjesztésekor bemutatandó mérlegek tartalmára vonatkozó rendelkezéseket a 12. számú melléklet tartalmazza.

25. § (1) Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2004. január 1. napjától kell alkalmazni.

(2) A rendelet kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.

.....
polgármester

.....
jegyző

Ph.

A rendelet kihirdetve:

Polgárdi, 2004. február 11.

Dr. Pintér György
jegyző

Mellékletek

- 1. számú melléklet* a költségvetési rendelet 2. § (2) bekezdéséhez a költségvetési rendelet címrendjéről,
- 2. számú melléklet* a költségvetési rendelet 4. §-ához az önkormányzat 2004. évi tervezett bevételeiről forrásonként,
- 3. számú melléklet* a költségvetési rendelet 5-6. §-ához az önkormányzat költségvetési szervei - címenkénti - 2004. évi tervezett bevételeiről forrásonként, és kiadásairól, kiemelt jogcímenként, a költségvetési rendelet 14. § (2) bekezdéséhez a költségvetési szervek létszám-előirányzatáról,
(Külön csak az Önálló intézmény bevételei, valamint külön a részben önállóan gazdálkodó intézmény bevételei, kiadásai)
- 4. számú melléklet* a költségvetési rendelet 7. §-ához az önkormányzat költségvetési szervei – címenkénti, célonkénti, feladatonkénti, - 2004. évi tervezett felújítási és felhalmozási kiadásairól,
(Külön csak az Önálló intézmény adatai, valamint külön a részben önállóan gazdálkodó intézmény adatai)
- 5. számú melléklet* a költségvetési rendelet 10. §-ához az önkormányzat 2004. évi költségvetésben tervezett, többéves kihatással járó feladatai és előirányzatai éves bontásban,
- 6. számú melléklet* a költségvetési rendelet 11. § (1) bekezdéséhez, az önkormányzat 2004. évi költségvetése feladatonként.
- 7. számú melléklet* a költségvetési rendelet 12. §-ához, az önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételei és kiadásai tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen,
- 8. számú melléklet* a költségvetési rendelet 13. § (1) bekezdéséhez, a 2004. évi előirányzat-felhasználási ütemtervről,
- 9. számú melléklet* a költségvetési rendelet 13. § (2) bekezdéséhez, a helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetése,
- 10. számú melléklet* a költségvetési rendelet 21. §-ához, az önkormányzat költségvetési szerve éves finanszírozási terve,
- 11. számú melléklet* a költségvetési rendelet 24. §-ához, az Áht. 118. §-ában meghatározott egyes mérlegek tartalmi követelményeiről

11. sz. melléklet

Az Áht. 118. §-a alapján bemutatandó mérlegek tartalmára vonatkozó előírások

Az egyes mérlegek tartalmára vonatkozó előírások a következők:

1. Az adósságot, és az önkormányzat által nyújtott hitelek állományát kimutatandó mérlegek:

a) az önkormányzati adósság és hitelállomány lejárat szerinti bemutatása

A mérleget úgy kell összeállítani, hogy a mérleg:

- egyik oldalán az önkormányzat adósságállománya,
- a másik oldalán az önkormányzatok által nyújtott hitelek állománya szerepeljen.

A mérlegben a lejárat éve szerinti logikai bontásban kell egymás mellé rendezni az adósságot, illetve a nyújtott hiteleket.

Az adósságnál, illetve a nyújtott hiteleknél a megnevezésnek egyértelműnek kell lennie, s az adatokat főkönyvi könyvelés adataival, illetve meglévő szerződésekkel alá kell támasztani.

A mérleg két oldala nem szükségszerűen egyezik meg - tehát nem könyvviteli értelemben vett mérleg.

A mérleg készítés során meg kell állapítani az összes adósságállomány és az összes nyújtott hitelállomány egyenlegét.

b) az önkormányzat adóssága és a nyújtott hitelek állománya eszközök szerinti bontásban

A mérlegben az érintett eszközök szerinti logikai bontásban kell egymás mellé rendezni az adósságot, illetve a nyújtott hiteleket.

Érintett eszköz alatt kell érinteni pl: hogy melyik eszközféleséget érinti az adósság, illetve nyújtott hitel.

Az eszközök tekintetében nem kell szorosan véve mérleg szerinti eszközfogalmat érteni.

A tipikus eszközféleségek, melyekhez az adósság kapcsolódhat:

- beruházással megvalósuló ingatlan, gép, berendezés, felszerelés, jármű stb.,
- felújításhoz kapcsolódó ingatlan, gép, berendezés, felszerelés, jármű stb.,
- készletbeszerzés (ki nem fizetett szállító),

- szolgáltatás-igénybevétel (ki nem fizetett szállító),
- kötelezően fizetendő juttatások kifizetésének elmaradása,
- munkaadókat terhelő járulékok – a járulékok be nem fizetésekor,
- áfa – ha nem került befizetésre,
- egyéb fizetési kötelezettség - nem teljesítése stb.

A tipikus eszközfeleségek, melyekhez a hitelnyújtás kapcsolódhat:

- dolgozóknak nyújtott lakásépítési, lakásvásárlási támogatás,
- lakosságnak adott lakásépítési, lakásvásárlási támogatás,
- más szervezetnek ideiglenes pénzeszközátadás stb.

A mérleg két oldala nem szükségszerűen egyezik meg - tehát nem könyvviteli értelemben vett mérleg.

2. A helyi önkormányzatok összevont mérlegei

A helyi önkormányzat vonatkozásában el kell készíteni a mérleget:

- a helyi önkormányzatra;
- ha van kisebbségi önkormányzat, akkor
 - a kisebbségi önkormányzat mérlegeit külön-külön, valamint
 - a helyi önkormányzat kisebbségi önkormányzattal, önkormányzatokkal összevont mérlegét.

A mérlegnek zárszámadáskor szerkezetileg és tartalmilag meg kell egyeznie a hatályos könyvviteli mérleggel.

3. Vagyonkimutatás

A vagyonkimutatás tartalmának meg kell egyeznie a vagyonrendeletben szabályozottakkal.

(A vagyonrendelet melléklete tartalmazza a vagyonkimutatás tartalmi követelményeit.)

(A vagyonkimutatást csak a zárszámadáskor kell elkészíteni.)

4. A többéves kihatással járó döntések számszerűsítése

E tájékoztatóban pontosan meg kell határozni azokat a döntéseket, melyek több évre kihatnak.

A bevételekre, és a kiadásokra ható döntéseket egyaránt részletezni kell.

A tájékoztatóban meg kell jelölni:

- a döntés megnevezését (itt szükséges határozatszám, rendelet stb. megadása),
- a döntés részletes indoklása úgy, hogy abból kitűnjön a döntés előre láthatólag milyen időtartamra hat majd ki (hány évre), s milyen lesz az elkövetkező legalább 3 évre gyakorolt hatása. A hatást összegszerűsíteni kell.

5. Az önkormányzat közvetett támogatását tartalmazó kimutatás

Ebben a kimutatásban legalább az a) pont szerinti részletezettségű táblázatot kell elkészíteni.

A kimutatáshoz kapcsolódóan el kell készíteni a szöveges indoklást is.

Ssz	Az önkormányzat bevételi jogcímei	Összesen	Ssz.	Közvetett támogatás	Összesen
I.	Alaptevékenység bevételei	11345	I.	Alaptevékenység bevételeihez tartozó közvetett támogatások	
	Ebből:	-		Ebből:	-
1.	Intézményi ellátási díjak	9616	1.	Int. ellátási díj elengedés és kedvezmény	
2.	Alkalmazottak térítése	157	2.	Alkalmazottak térítésének elengedése és kedvezménye	
3.	Hatósági engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok díjbevétele	1572	3.	Hatósági engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok díjbevételeinek elengedése és kedvezménye	
II.	Alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek		II.	Alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételekhez tartozó közvetett támogatások	
III.	Intézmények egyéb sajátos bevételei	22055	III.	Intézmények egyéb sajátos bevételeihez tartozó közvetett támogatások	
	Ebből:	-		Ebből:	-
1.	Helyiségek, eszközök tartós bérbeadásának díja	22895	1.	Helyiségek, eszközök tartós bérbeadási díjának elengedése és kedvezménye	
2.	Helyiségek, eszközök eseti bérbeadásának díja	160	2.	Helyiségek, eszközök eseti bérbeadási díjának elengedése és kedvezménye	
			3.	Kártérítés és egyéb térítés elengedése és kedvezménye	
IV	Illeték és helyi adó bevételek	53700	IV.	Illeték és helyi adó bevételhez tartozó közvetett támogatások	
	Ebből:	-		Ebből:	-
1.	Helyi adó bevétel	53700	1.	Helyi adó elengedés és kedvezmény	
	- vállalkozók kommunális adója	2500		- vállalkozók kommunális adója	
	- magánszemélyek kommunális adója	9200		- magánszemélyek kommunális adója	
	- iparüzési adó	42000		- iparüzési adó	
V.	Átengedett központi adók	267743	V.	Átengedett központi adókhoz tartozó közvetett támogatások	
	Ebből:	-		Ebből:	-
1.	Gépjárműadó	21600	1.	Gépjárműadó elengedés és kedvezmény	
VI.	Egyéb sajátos bevételek	338	VI.	Egyéb sajátos bevételekhez tartozó közvetett támogatások	

I-VI. bevételek összesen

Ebből le az I-VI. pont

ténylegesen tervezett bevételek

Közvetett támogatások összesen:

Közvetett támogatások

összesen: (I-VI. pontig)