

**ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT**  
**A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint**

**1. A rendelet-tervezet jelentősnek ítélt hatásai**

**a) Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás**

A helyi önkormányzás lehetővé teszi, hogy a választópolgárok helyi közössége – közvetlenül, illetőleg a választott helyi önkormányzata útján – önállóan és demokratikusan intézze a helyi érdekű közügyeket. Az önkormányzatok feladata, hogy a lakosságot megfelelő színvonalú közszolgáltatásokkal ellássa. A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza. A helyi önkormányzat feladataihoz igazodóan választja meg a gazdálkodás formáit, és pénzügyi előírások keretei között önállóan alakítja ki az érdekeltségi szabályokat. A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg. A helyi önállóságot anyagilag, szervezetileg és jogilag biztosító önkormányzatbarát környezetben a helyi önkormányzatok képessé válnak arra, hogy helyben egyfajta önfejlődési folyamatokat indítsanak el, a közmegelégedésére hatékonyan igazodjanak a helyi sajátosságok és igények sokszínűségéhez, önállóságukkal kapcsolódjanak az országos közfeladatok helyi érdekű megvalósításához.

Vámospércs Város hosszú távú fejlődése csak akkor biztosítható, ha a költségvetési politika – lehetőségeihez mérten - kiszámítható és fenntartható gazdasági környezetet teremt. Ennek fontos része, hogy az önkormányzat hogyan hasznosítja a rendelkezésre álló vagyont, költségvetésében, milyen feladatokra és mennyiben biztosít forrást a fejlesztésekhez, működéshez, hogy a helyi lakosságot megfelelő színvonalú közszolgáltatásokkal ellássa.

**b) Környezeti és egészségi következmény**

A rendeletnek környezeti és egészségi következménye nincs.

**c) Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

A költségvetési rendeletben, a szervezeti és működési szabályzatban gondoskodni kell arról, hogy a jogszabályváltozásokból adódóan megnövekedett adminisztratív terheknek a Polgármesteri Hivatal eleget tudjon tenni.

**2. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei.**

**Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében:**

A tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közzgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra. Olyan új közfeladat írható elő vagy vállalható, amelynek ellátásához

megfelelő pénzügyi fedezet áll rendelkezésre. Ha a tervezés során a pénzügyi fedezet mér nem biztosítható, intézkedni kell a a közfeladat megszüntetéséről. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék. Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik. Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

**Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet értelmében:**

Az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül adatot szolgáltat a Kincstár területileg illetékes szervéhez (a továbbiakban: Igazgatóság).

**3. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek.**

A rendelet alkalmazásához, végrehajtásához, a gazdálkodási szabályok betartásához szükséges személyi, szervezeti tárgyi feltételeket a Képviselő-testületnek biztosítani kell. A szükséges tárgyi és pénzügyi feltételeket a Képviselő-testület a költségvetési rendelet megalkotásával fogja tudni biztosítani. A szervezeti kereteket a Képviselő-testületnek a Szervezeti és működési szabályzatban kell biztosítania.

**Vámospércs Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2013. (II. 14.) számú önkormányzati rendelete  
Vámospércs Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről**

Vámospércs Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvényének 32. cikke (1) bekezdés a) pontja és (1) bekezdés f) pontja valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés b) pontjának felhatalmazása alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, - Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, valamint a Képviselő-testület által a 224/2012. (XI.28.) számú határozatával elfogadott 2013. évi költségvetési koncepcióban meghatározott alapelvek, iránymutatások szerint Vámospércs Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről a következőket rendeli el.

## I. Fejezet

### A rendelet hatálya

#### 1. §

- (1) A rendelet hatálya kiterjed:
- a képviselő-testületre, annak bizottságaira,
  - az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre.
- (2) Az önkormányzat által fenntartott intézmények és ellátott feladatok külön címeket alkotnak. A Képviselő-testület a címrendet az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

## II. Fejezet

### Az önkormányzat 2013. évi költségvetése

#### 2. §

A Képviselő-testület Vámospércs Városi Önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) 2013. évi költségvetését a következők szerint hagyja jóvá:

<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>946 927 E Ft</b>
<b><u>Kiadások mindösszesen:</u></b>	<b><u>971 857 E Ft</u></b>
<b>Hiány:</b>	<b>24 930 E Ft</b>

#### **KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESEN (2/A. számú melléklet szerint)**

Költségvetési bevételek összesen:	893 553 E Ft
<u>Költségvetési kiadások összesen:</u>	<u>944 006 E Ft</u>
<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>50 453 E Ft</b>

#### **Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek**

Előző évi pénzmaradvány igénybevétele:	<b>53 374 E Ft</b>
--	--------------------

#### **Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási célú műveletek**

Hitelek bevételei:	24 930 E Ft
<u>Hiteltörlesztés kiadásai:</u>	<u>27 851 E Ft</u>
<b>Finanszírozási célú műveletek egyenlege:</b>	<b>- 2 921 E Ft</b>

#### **MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS: (2/A. számú melléklet szerint)**

Költségvetési bevételek összesen:	548 053 E Ft
<u>Költségvetési kiadások összesen:</u>	<u>570 006 E Ft</u>
<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>21 953 E Ft</b>

**Költségvetési hiány belső finanszírozására  
szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek**

Előző évi pénzmaradvány igénybevétele: **0 E Ft**

**Költségvetési hiány külső finanszírozására  
szolgáló finanszírozási célú műveletek**

Hitelek bevételei: 24 930 E Ft

Hiteltörlesztés kiadásai: 2 977 E Ft

**Finanszírozási célú műveletek egyenlege: 21 953 E Ft**

**FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS: (2/A. számú melléklet szerint)**

Költségvetési bevételek összesen: 345 500 E Ft

Költségvetési kiadások összesen: 374 000 E Ft

**Költségvetési hiány: 28 500 E Ft**

**Költségvetési hiány belső finanszírozására  
szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek**

Előző évi pénzmaradvány igénybevétele: **53 374 E Ft**

**Finanszírozási célú műveletek:**

**Költségvetési hiány külső finanszírozására  
szolgáló finanszírozási célú műveletek:**

Hitelek bevételei: 0 E Ft

Hiteltörlesztés kiadásai: 24 874 E Ft

**Finanszírozási célú műveletek egyenlege: - 24 874 E Ft**

A Képviselő-testület a költségvetési hiányt mindösszesen **24 930 E Ft-ban** állapítja meg a 3/A. számú melléklet szerint.

A költségvetési hiány belső finanszírozására 53 374 E Ft felhalmozási célú pénzmaradványt irányoz elő.

A hiány külső finanszírozásához 24 930 E Ft működési célú likvid hitel felvételét tervezi.

**A költségvetés bevételei**

**3. §**

- (1) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított bevételi főösszeget bevételi forrásonként az alábbiak szerint hagyja jóvá.

MEGNEVEZÉS	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	BEVÉTELEK ÖSSZESEN
Intézményi működési/felhalmozási bevételek	45 851	20 500	<b>66 081</b>
Közhatalmi bevételek	110 000	0	<b>110 000</b>
Működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	392 472	325 000	<b>717 472</b>
Működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0	<b>0</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>548 053</b>	<b>345 500</b>	<b>893 553</b>
Költségvetési hiány belső finanszírozását szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek	0	53 374	<b>53 374</b>
<b>Költségvetési és pénzfor- galom nélküli bevételek összesen</b>	<b>0</b>	<b>53 374</b>	<b>53 374</b>
Költségvetési hiány külső finanszírozását szolgáló bevételek	24 930	0	<b>24 930</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>572 983</b>	<b>398 874</b>	<b>971 857</b>

#### A költségvetés kiadásai

#### 4. §

(1) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított kiadási főösszeget kiemelt előirányzatunként az alábbiak szerint hagyja jóvá.

MEGNEVEZÉS	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	KIADÁSOK ÖSSZESEN
Személyi juttatások	212 171	0	<b>212 171</b>
Munkaadót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó	57 285	0	<b>57 285</b>

Dologi kiadások	218 410	6 000	<b>224 410</b>
Egyéb működési célú/felhalmozási célú kiadások	48 800	0	<b>48 800</b>
Ellátottak pénzbeli juttatásai	33 340	0	<b>33 340</b>
Felújítások	0	18 000	<b>18 000</b>
Beruházások	0	350 000	<b>350 000</b>
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>570 006</b>	<b>374 000</b>	<b>944 006</b>
Finanszírozási kiadások	2 977	24 874	<b>27 851</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>572 983</b>	<b>398 874</b>	<b>971 857</b>

#### A költségvetés információs rendszere, kimutatások

##### 5. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2013. évi működési célú bevételei és kiadásai mérlegét a 2/A. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen a 2/A. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa fenntartott intézmények bevételi és kiadási előirányzatait a 2/A-2/I. számú mellékletek szerint hagyja jóvá.
- (4) A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek bevételei és kiadási előirányzatainak – kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) - feladatok szerinti kimutatását a 3. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat 2013. évi beruházási kiadásait az 5. számú melléklet, felújítási kiadásait a 6. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (6) A Képviselő-testület az Európai Unió forrásából megvalósuló projektek 2013. évi bevételeit és kiadásait a 7. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

- (7) Az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásainak részletezését a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (8) Az önkormányzat likviditási tervét (előirányzat felhasználási ütemtervét) a 10. számú melléklet tartalmazza.
- (9) Az önkormányzat több éves kihatással járó kötelezettségeit évenkénti bontásban a 11. számú melléklet szerint fogadja el a Képviselő-testület.
- (10) A Képviselő-testület az önkormányzat - Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.) rendelkezési szerinti – adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit (az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig) és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm.rendelben meghatározottak szerinti saját bevételeit a 12. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (11) A Képviselő-testület az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások 2013. évi jogcímeit és azok összegét a 13. számú melléklet szerint fogadja el.
- (12) A Képviselő-testület az önkormányzat 2013. évi költségvetésében biztosított tartalékok jogcímét és összegét – az évközben elmaradt bevételek pótlása, valamint az előre nem látható kiadások fedezetére - Általános tartalék 25 000 E Ft jogcímen és összegben hagyja jóvá. (17. számú melléklet) Az Általános tartalék kizárólag a Képviselő-testület döntése alapján használható fel.
- (13) A Képviselő-testület az ellátottak pénzbeli juttatásának előirányzatát jogcímenként a 14. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (14) A Képviselő-testület az önkormányzat pénzeszköz átvételeit, illetve az önkormányzat pénzeszköz átadásait a 15. és 16. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

### **A költségvetési létszámkeret**

#### **6. §**

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szerveinek 2013. évi engedélyezett létszámkeretét intézményenként a 9. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

### **A költségvetési forráshiány és finanszírozása**

#### **7. §**

- (1) A rendelet 2. §-a 24 930 E Ft hiányt tartalmaz, mely teljes mértékben működési forráshiány.
- (2) A Képviselő-testület az önkormányzati feladatok ellátásához szükséges likviditás folyamatos biztosításához, a pénzügyi egyensúly fenntartásához 50 000 E Ft folyószámlahitel rendelkezésre állását engedélyezi.

- (3) A Képviselő-testület az 50 000 E Ft likvid hitel igénybevételére szükség szerint felhatalmazza a polgármestert. Külön képviselő-testületi döntés ezen hitelek felvételéhez nem szükséges.
- (4) Az önkormányzat és intézményei minden jogcímen elért többletbevételét a működési hiány csökkentésére kell fordítani.
- (5) Az önkormányzat költségvetési szervei kötelesek – amennyiben az önerő rendelkezésre áll – az önkormányzat forráshiányának csökkentése, illetve a megvalósítani kívánt feladatokhoz rendelt források bővítése érdekében pályázati lehetőségekkel élni.
- (6) A hiány csökkentése, illetve a működőképesség megőrzése érdekében – amennyiben indokolt – külön működési támogatási igényt kell benyújtani az önkormányzatokért felelős miniszternek.

### **III. Fejezet**

#### **A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok**

##### **Általános rendelkezések**

##### **8. §**

- (1) A költségvetésben jóváhagyott feladatok felhalmozási jellegű kiadásaira kötelezettség a felhalmozási célú bevételek teljesítésével arányosan vállalható.
- (2) Az önkormányzat gazdálkodása során átmenetileg szabad pénzeszközeit betétben történő elhelyezés útján hasznosíthatja.
- (3) A képviselő-testület az (2) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos pénzügyi műveletek lebonyolítását a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a tett intézkedéséről a következő Képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.
- (4) A polgármester az önkormányzat likviditási helyzetének kedvezőtlen alakulása esetén meghatározott időtartamra a kiadásokat korlátozó intézkedéseket vezethet be, amelyekről utólag a Képviselő-testületet a soron következő ülésén tájékoztatni köteles. Kedvezőtlennek minősül az a likviditási helyzet, ha az önkormányzat folyószámla-hitelkeretének kihasználtsága a 90 %-ot meghaladja.
- (5) Az azonos időszakban folyó Európai Unió pályázatokhoz a saját forrást, illetve utófinanszírozás esetén a támogatás megelőlegezését úgy kell ütemezni, hogy az likviditási problémát ne okozzon.

#### **A költségvetési szervek gazdálkodása**

##### **9. §**

- (1) Az önkormányzat költségvetési szervei az éves költségvetésüket



- a.) az Alapító Okiratban előírt, illetve engedélyezett, valamint a Költségvetési Alapokmányban, továbbá a Szervezeti és Működési szabályzatban részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,
  - b.) a szakmai hatékonyság gazdaságosság, eredményesség, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,
  - c.) a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső ellenőrzési előírások betartásával kötelesek végrehajtani.
- (2) A gazdálkodás során keletkezett megtakarítást az intézmények semmilyen jogcímen nem használhatják fel. Felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

### **A pénzmaradvány elszámolása**

#### **10. §**

- (1) A pénzmaradvány elszámolása során az intézményektől elvonásra kerül:
- a) az intézményi alaptevékenység bevételeinek és az alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételeknek a többlete,
  - b) meghatározott célra biztosított előirányzat fel nem használt része,
  - c) munkaadókat terhelő járulékok azon része, amely nem köthető a személyi juttatások maradványához,
  - d) feladatelmaradás miatt, az elmaradt feladattal arányos támogatási rész.
- (2) A költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználását a Képviselő-testület gazdasági szükséghelyzetben korlátozhatja.

### **Személyi juttatások**

#### **11. §**

- (1) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. § szerinti illetményalap 2013. évben 38.650 Ft.
- (2) A közalkalmazottak 2013. évi illetménye a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 7. sz. mellékletében foglaltak szerinti mértékű.
- (3) Az önkormányzati intézményeknél az illetményfizetés egységesen, a dolgozó által megválasztott lakossági folyószámlára utalással történik. Az illetmény utalására vonatkozóan a hatályos jogszabályokban foglaltak szerint kell intézkedni.
- (4) A képviselők és külső bizottsági tagok tiszteletdíját az érintettek választásától függően számlára történő átutalással kell kifizetni. A tiszteletdíj átutalásáról a hatályos jogszabályokban foglaltak szerint kell intézkedni.

## **Előirányzat felhasználás és módosítás**

### **12. §**

- (1) Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak a vonatkozó jogszabályokban és jelen rendeletben meghatározottak szerint.
- (2) A Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.
- (3) Az önkormányzat részére engedélyezett központi pótelőirányzat esetén a költségvetési rendelet negyedévente módosítható.
- (4) Az évközi központi előirányzat-zárolást a polgármester köteles haladéktalanul, a költségvetési rendelet egyidejű módosítása érdekében a Képviselő-testület elé terjeszteni.
- (5) A Képviselő-testület az Áht. 34. § (1) bekezdése alapján a jóváhagyott kiadási előirányzatok módosítását és az azok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

## **Egyéb rendelkezések**

### **13. §**

- (1) A Képviselő-testület az Áht. alapján a felügyelete alá tartozó intézményéhez önkormányzati biztost rendelhet ki, ha az intézmény elismert 30 napon túli elismert tartozásállományát egy hónap alatt sem képes 30 nap alá szorítani, és tartozásának mértéke eléri az intézmény éves eredeti előirányzatának 10 %-át.
- (2) A Képviselő-testület a szociális tevékenységekhez kapcsolódó döntési jogkört a Szociális Bizottságra ruházza át.

## **IV. Fejezet**

### **Költségvetési mérleg bemutatásának szabályozása**

### **14. §**

- (1) Az önkormányzat összevont, nettósított költségvetési mérlegében az önkormányzat és intézményei összes bevételét és összes kiadását mérlegszerűen, egyensúlyban kell bemutatni. A költségvetésben elkülönítve működési és felhalmozási mérleget is kell készíteni.

## **Záró rendelkezések**

### 15. §

- (1) A Képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy az e rendeletben megállapított szabályoknak megfelelően gondoskodjon a költségvetési gazdálkodás operatív végrehajtásáról.
- (2) E rendelet a kihirdetése napján lép hatályba, rendelkezéseit 2013. január 1-jétől kell alkalmazni. A rendelet kihirdetéséről a Jegyző a helyben szokásos módon gondoskodik.

Vámospércs, 2013. február 14.

**Kanyóné Papp Klára**  
jegyző

**Ménes Andrea**  
polgármester

E rendeletet a mai napon kihirdetem:

Vámospércs, 2013. február 14.

**Kanyóné Papp Klára**  
jegyző