

6. napirendi pont

01/145/2010.

Megtárgyalják: - első fordulóban a
Pénzügyi és
Vagyongazdálkodási Bizottság
- második fordulóban
a közgyűlés bizottságai

Győr-Moson-Sopron Megyei Közgyűlés Elnökének előterjesztése

**a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat
2010. évi költségvetése tárgyában**

Tisztelt Közgyűlés!

A megyei önkormányzat 2010. évi költségvetése összeállításának alapjául szolgáló költségvetési koncepciót a közgyűlés a 202/2009. (XI.27.) KH számú határozatával hagyta jóvá.

A 2010. évi költségvetési rendelet-tervezetet az alábbi részletes indokolással terjesztem a közgyűlés elé:

ELSŐ FEJEZET**A költségvetés összeállításának általános keretei**

A megyei önkormányzat 2010. évi költségvetési rendelettervezetének összeállításánál meghatározó tényezőként szerepelnek a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetését szabályzó 2009. évi CXXX törvény és az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet önkormányzati gazdálkodást érintő rendelkezései.

A tervezet összeállításánál – a fentiekén túl – figyelembe vettük a koncepcióban foglalt alapelveket, feladatokat, a hatályos jogszabályokból eredő kötelezettségeket, az eddigi intézményi struktúra változásokat, a 2010. évre tervezett szervezési intézkedések várható kiadáscsökkentő hatását, továbbá a közgyűlés korábbi határozataiban szereplő feladatokat.

Az önkormányzati feladat- és hatásköri rendszerben a központi költségvetési kapcsolatokból származó források jelentős mértékű csökkenése ellenére sem történt alapvető változás. Ezáltal a kötelező feladatokat évről-évre nehezebb körülmények között kényszerül a megyei önkormányzat ellátni.

A központilag szabályozott források (állami támogatás, hozzájárulás és a személyi jövedelemadó együtt) már hatodik éve csökkenő tendenciát mutatnak. A 2010. évi központi támogatás összege eddig soha nem tapasztalt nagyságrendben 656 millió Ft-tal alacsonyabb az előző évinél, mely 24,4 %-os bevétel kiesést jelent.

Ez a központi költségvetésből származó támogatás és hozzájárulás kiesés olyan nagy mértékű, amely már veszélyezteti az önkormányzat és intézményei működtetésének fenntarthatóságát, ezért a korábbi években alkalmazott takarékosági intézkedést jóval meghaladó megszorító szabályozást kell alkalmaznunk annak érdekében, hogy a megyei költségvetési gazdálkodás finanszírozhatósága fennmaradjon.

A központilag szabályozott bevételek csökkenésén túl jelentős mértékben terheli a megyei önkormányzat költségvetését a várható illetékbevétel-kiesés is.

Az illetékbevételeknél prognosztizálható csökkenés – figyelembe véve a vagyonátruházási illetékek kulcsának 2010. január 1-jétől történő mérséklését, és az ingatlanforgalom stagnálását, továbbá a 2009. évi bevételek kedvezőtlen alakulását is – mintegy 250 millió Ft. Fentiek alapján az össz-bevételkiesés (központi források és az illetékbevétel együtt) a 2009. évi előirányzathoz képest 906 millió Ft, amely a költségvetési bevételek (megyei kórház bevétele nélküli) összegének 18,1 %-át teszi ki.

A koncepcióban előre jelzett hiány mértéke megközelítőleg 2.000 millió Ft volt. A megyei önkormányzat előre jelzett hiánya az előző évihez képest jelentős mértékben megnövekedett, mivel az elmúlt évek támogatás csökkenése nem került visszafizetésre, sőt jelentős mértékben tovább csökkent.

A 2010. évi költségvetést terheli a bevétel kiesésén túl a 2009. év végi hitelállomány visszafizetési kötelezettsége (490 millió forint) és az előző évről áthúzódó hitelfedezeti kötelezettségek (520 millió Ft).

A 2.000 millió Ft összegű hitelfelvétel azonban jelentős mértékben megterhelné a következő évek gazdálkodását és kezelhetetlen pénzügyi helyzetbe sodorná a megyei önkormányzatot. Ezen túlmenően a törvény által szabályozott hitelfelvételi korlát is behatárolja a hitelfelvételi lehetőséget.

Annak érdekében, hogy a működési hiány az előre jelzett mértékhez képest csökkenjen és az előző évinél ne legyen lényegesen magasabb, jelentős megszorító intézkedések megtétele vált szükségessé. A korábbi években végrehajtott szervezési intézkedések, szervezeti változások megtételén túl elengedhetlenné vált a gazdálkodás fenntarthatóságát elősegítő további megszorító intézkedések megtétele; újabb feladatátszervezés, létszámcsökkentés, részmunkaidőben foglalkoztatás, nyitvatartási idő csökkentése, nem kötelező juttatások megvonása stb.

Ennek keretében az intézmények támogatását (átlagban) 10%-kal, a hivatal kiadásait kb. 12%-kal csökkentettük. A díjak és a támogatást szolgáló pénzeszközök előirányzatát a felére mérsékeljük.

A működési kiadások csökkentésére az intézményvezetők által tett javaslatok alapján, egyedi egyeztetéseket követően került sor annak figyelembevételével, hogy a kötelező feladatellátás jelentős mértékben ne sérüljön.

A működési kiadások szükséges mértékű mérséklése önkormányzati szinten 111 fő létszámcsökkentést eredményezett.

A létszámcsökkentéshez kapcsolódó megtakarítás éves szintű hatása 2011. évben jelentkezik teljesszűn, mivel ebben az évben a felmentés egyszeri többletkiadással jár (felmondási időre járó illetmény, végkielégítés).

A fentiek szerint megtett intézkedések eredményeként, figyelembe véve az előző évről áthúzódó kötelezettségeket (amelynek pénzmaradvány hiányában hitel a fedezete) a 2010. évi költségvetésbe tervezett működési hiány összege 1.315 millió Ft, a felhalmozási célú kiadások hiánya 301 millió Ft.

A hiány finanszírozási módja: hitelfelvétel.

A pénzmaradvány-elszámoláshoz kapcsolódó kötelezettségek (kiutalatlan támogatás, normatív támogatással való elszámolás, stb.) a költségvetés évközi módosításakor kerülnek a 2010. évi előirányzatok közé, amelyeknek további hitel lesz a fedezete. Ezen kötelezettségek várható nagyságrendje 100-150 millió Ft.

A koncepcióban meghatározott irányelvek és feladatok érvényesülése, teljesülése a költségvetési rendelet-tervezetben

- A koncepcióban meghatározottak szerint a 2010. évi költségvetés összeállításánál legfontosabb alapelv: a jogszabályok által előírt kötelező feladatok ellátása a működőképesség megtartása mellett. Kiemelten kezelendő tervezési feladat, hogy a megyei önkormányzat 2010. évi pénzügyi stabilitása a jelenlegi nehéz gazdasági helyzet ellenére se érje el a kritikus szintet és a következő években is megmaradjon az önkormányzat fizető- és hitelképessége (a hitelfelvételi korlát keretein belül).

A központilag szabályozott források (állami támogatások, hozzájárulások és a személyi jövedelemadó) összege 2010. évben tovább csökkent (az eddigi legmagasabb mértékben), emiatt a megyei önkormányzatnak nincs lehetősége központi forrásból a feladatok előző évi szinten illetve színvonalon történő ellátására, valamint a növekvő hiány kiváltására. Emiatt szükségessé vált a feladatok újbóli áttekintése és a pénzügyi lehetőségekhez történő igazítása.

A kötelező feladatok volumenének és kereteinek újragondolása során az intézményi szinten történő szervezeti és szerkezeti átalakítások - mint előbb jeleztük - az intézményeknek nyújtandó támogatások közel 400 millió forintos csökkentését eredményezték. Emiatt a költségvetési szervek által nyújtandó szolgáltatásokat a szakmai jogszabályok által előírt minimum szinten tudjuk ellátni.

- A hiány meghatározásánál figyelembe vettük: a központi források jelentős mértékű csökkenését, a várható illetékbevétel kiesését, a járulékok mérsékléséből eredő megtakarítást, a végrehajtott intézményi struktúra-változások és szervezési intézkedések által elért megtakarításokat, a személyi juttatásokhoz kapcsolódó - jogszabály által előírt, kötelezően adandó - bérelemeket, és az előző évi hiány finanszírozási szükségletét.

A működési hiány (hitel) mértéke - a törvény által előírt hitelképesség tényezőinek figyelembevételével - az előző évihez (módosított előirányathoz) hasonló nagyságrendben került meghatározásra.

A likviditási helyzet folyamatos megtartása érdekében 1.200 millió Ft-os folyószámlahitelt terveztünk.

A felhalmozási célú hitel (301 millió Ft) döntő része az európai uniós pályázatokhoz kapcsolódó saját erő fedezetét képezi. Felvételét hosszú távra tervezzük, emiatt a törlesztő részlete éves bontásban nem terheli olyan mértékben a megyei önkormányzat gazdálkodását, amely veszélyeztetné annak biztonságát. Részletezését a 4. számú melléklet tartalmazza.

- A közgyűlés által korábban vállalt kötelezettségeket és az előző évről áthúzódó kötelezettségek döntő részét is tartalmazza a tervezet. A pénzmaradvány-elszámoláshoz kapcsolódó hitelfedezett kötelezettségekkel a költségvetés évközi módosításakor számolunk, melynek összege 100-150 millió Ft.

- A koncepcióban megfogalmazottak szerint a működési engedélyekhez kötött intézményfenntartások területén – a jogszabályok által engedélyezett eltérések maximális érvényesítésére figyelemmel – a minimális létszámkereteket lehet csak tervezni. A szervezési intézkedések megtétele során az intézmények áttekintették a létszámkeretüket és valamennyi intézményben sor került létszámkorrekcióra (létszámcsökkentés, illetve a munkaidő mérséklése). Az intézmények létszámkerete 108 fővel (ebből: megyei kórház 11 fő), a hivatalé 3 fővel csökken 2010. évben; részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

- A koncepció előírása szerint: az önkormányzati feladatok biztonságos és megfelelő mértékű pénzügyi finanszírozása érdekében szükséges, hogy az önként vállalt feladatok és az eddigi (kötelezettségvállalást tartalmazó) közgyűlési határozatok ismételen és alaposan áttekintésre kerüljenek és azok között a lehetőséghez tovább közelítő arányok kerüljenek kialakításra.

A fenti alapelv megvalósítása érdekében a támogatást szolgáló pénzeszközöket 50%-kal, a rendezvények támogatását 50%-kal, az alapítványok és egyéb szervezetek támogatását 40%-kal csökkentettük. A céltartalékok körét szűkítettük, összegét jóval alacsonyabban állapítottuk meg; például: az intézmények felújítási, beruházási, karbantartási kiadásait 63%-kal, az intézmények rendkívüli kiadásait 62,5%-kal, a közszolgáltatói díjemelések kompenzálására képzett céltartalékot 42,8%-kal stb.

- A koncepció alapelveként rögzítette:
A személyi juttatások körében eredeti előirányzatként a törvényi szabályozások szerinti kötelező minimumok garantálása indokolt.
A költségvetési törvény szerint a köztisztviselők illetményalapja és a közalkalmazotti bértábla tételei megegyeznek az előző évivel. A személyi juttatások tervezésénél a következő – jogszabályi kötelező előírásokon alapuló – kötelezettségekkel számoltunk az eredeti előirányzatban:
 - a) a közalkalmazottak és a köztisztviselők tekintetében biztosítottuk a 3 évenkénti kötelező feljebbsorolások és a jubileumi jutalmak fedezetét, a törvényi minimum szinten megállapított egyéb juttatásokat,
 - b) biztosítottuk a minimálbér mértéke változásának fedezetét,
 - c) a közalkalmazottak részére biztosítottuk a kötelezően képzendő 2%-os ösztönző keret fedezetét.
- A dologi kiadások meghatározásánál – forrás hiányában – nem számolhattunk növeléssel, sőt a szervezési intézkedések hatására csökkentek az intézmények dologi előirányzatai. Az élelmezési nyersanyagnorma önkormányzati támogatás terhére történő növelésére ebben az évben nincs lehetőség.
A közműdíjak 2010. évi emelésének ellentételezésére központi céltartalék képzésére került sor, forrás hiányában az előző évinél alacsonyabb összegben. A céltartalék felhasználása a III. negyedévben történik az intézmények addigi tényadatai ismeretében, illetve az év végéig várható teljesítések figyelembevételével.
- Az ellátottak pénzbeli juttatását a hatályos jogszabályok szerint terveztük a gyermekvédelmi szakellátást nyújtó intézmények költségvetésében.

- A 2010. évi gazdálkodás biztonsága érdekében – az Áht. követelményeire is figyelemmel – 30 millió Ft-os általános tartalékot tartalmaz a tervezet, amely a nem tervezhető kiadások, illetve az esetleges bevételkiesés fedezetét képezi.
- Az önkormányzati „kiskincstári” finanszírozási rendszer következetes alkalmazásával a továbbiakban is elősegítjük a megyei önkormányzat likviditását és a folyószámlahitel alacsony(abb) szinten tartását.

A központilag szabályozott források alakulásának részletezése

A központi költségvetési kapcsolatokból származó szabályozott források összetétele megegyezik az előző évvel, amely az állami hozzájárulásokból és támogatásokból, valamint a személyi jövedelemadó átengedett részéből tevődik össze.

a.) **A normatív hozzájárulások és támogatások** összege a feladatmutatók felmérését követően a költségvetési törvényben szereplő mutatószámok alapján került meghatározásra.

A feladatmutatóhoz kötött normatív hozzájárulás mértéke közel 10%-kal kevesebb az előző évi előirányzathoz képest (amely 186.181 E Ft-os kiesést jelent). A kiesést döntő részben a normatívák fajlagos mértékének csökkenése eredményezte, továbbá a feladatmutatók mérséklődése is negatív irányba befolyásolta a támogatás összegét.

A lakosságszámhoz kötött normatív hozzájárulás 21 %-os csökkenése miatt 65.055 E Ft kieséssel kell számolni.

A normatív módon elosztott kötött felhasználású támogatás tervezett összege közel 61,7%-kal marad el az előző évi előirányzattól (33.349 E Ft).

Az alábbi - a közoktatást jelentős mértékben érintő - támogatási formák teljes mértékben megszűnnek 2010. évben:

- pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételének támogatása,
- diáksporttal kapcsolatos feladatok támogatása,
- a megyei közoktatási közalapítvány támogatása.

Továbbra is preferált terület maradt a pedagógiai szakszolgálat és a szociális továbbképzés, szakvizsga támogatása.

b.) **A személyi jövedelemadóból való részesedés** szabályozásánál jelentős mértékű hátrányos megkülönböztetésként jelentkezik az a tény, hogy megszűnt a megyéket egységesen megillető összeg, amely 73%-os kiesést jelent az előző évihez viszonyítottn.

A 2010. évi központosított szabályozott források összege a 2009. évi eredeti előirányzathoz és a 2010. évi koncepcióban szereplő előirányzatokhoz viszonyítottan az alábbiak szerint változott:

| M e g n e v e z é s | 2009. évi eredeti előirányzat | 2010. évi koncepció adatai | 2010. évi terv | E l t é r é s | | Változás %-a |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|
| | | | | koncep- cióhoz képest | előző évihez képest | |
| | | | | e (d-c) | f (d-b) | |
| a | b | c | d | e | f | g (d/b) |
| 1. Feladatmutatóhoz kötött normatív hozzájárulás | 1.817.253 | 1.672.363 | 1.631.072 | -41.291 | -186.181 | 89,8 |
| 2. Lakosságszámhoz kötött normatív hozzájárulás | 309.537 | 243.799 | 244.482 | 683 | -65.055 | 79,0 |
| 3. Normatív módon elosztott kötött felhasználású támogatás | 54.031 | 27.021 | 20.682 | -6.339 | -33.349 | 38,3 |
| 4. Személyi jövedelemadó | 510.165 | 140.165 | 137.863 | -2.302 | -372.302 | 27,0 |
| 5. Központi költségvetésből származó szabályozott források összesen | 2.690.986 | 2.083.348 | 2.034.099 | -49.249 | -656.887 | 75,6 |

A központosított szabályozott források 2010. évre tervezett összege 656.887 E Ft-tal (24,4 %-kal) alacsonyabb az előző évinél.

A szabályozott bevételek nagyarányú csökkenése következtében nincs saját forrás az előző évi hitelállomány törlesztésére, a ÁFA-kulcs 20%-ról 25%-ra történő emelése miatti többletkiadásokra, a 2009. évi közszolgáltatói díjemelések 2010. évre áthúzódó hatására, a 2010. évi energia áremelésekre, az intézményeknél alkalmazott élelmezési norma emelésére, az inflációból eredő többletkiadásokra, továbbá a személyi juttatásokhoz kapcsolódó – jogszabály által előírt, kötelezően adandó – bérelemekre.

Fentiek miatt, a megyei önkormányzat hitelképességének megőrzése érdekében szükségessé vált a bevezetőben ismertetett szervezési intézkedések megtétele.

A fejlesztési feladatokhoz szükséges saját erő fedezetét hitelből tudja biztosítani a megyei önkormányzat.

MÁSODIK FEJEZET

A költségvetési rendelet-tervezet bevételi és kiadási előirányzatait meghatározó feltételek rendszere

I. BEVÉTELEK

A megyei önkormányzat 2010. évi költségvetési bevételeinek összege 19.018.855 EFt, amit 1.314.807 EFt működési hitel és 300.721 EFt fejlesztési hitel egészít ki.

Fentieknek megfelelően a bevételek főösszege 20.634.383 EFt.

A folyószámlahitel tervezett nagyságrendje 1.200.000 EFt.

Az önkormányzati szintű bevételeket bevétel-nemenként az 1/a. számú melléklet részletezi, a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal bevételeit az 1/b. számú melléklet tartalmazza, a bevételeket címrend szerinti részletezésben és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a 3/a. számú melléklet sorolja fel.

A megyei önkormányzat 2010. évi tervezett bevételei a következők:

Működést finanszírozó bevételek

A) Működési bevételek

A működési bevételek tervezett összege 5.127.708 EFt, melynek részaránya a bevételi főösszegegen belül 24,9 %.

1. Az intézményi működési bevételek összege 3.239.845 EFt.

Ezen belül az intézmények működési bevétele 3.227.038 EFt-os összeggel szerepel (ebből megyei kórház: 2.203.131 EFt).

A bevételek tervezése az intézményi tevékenységek sajátosságainak, a térítés ellenében végzett feladatok várható nagyságrendjének és az ellátottak által fizetendő térítési díjak figyelembevételével történt.

Az intézményi bevételek teljes egészében az intézményi kiadások fedezetét képezik, amit – a tervezett kiadások mértékéig – jelentős mértékű önkormányzati támogatás egészít ki.

Az önkormányzati hivatal működési bevételének előirányzata 12.807 EFt (bérleti díj).

2. Az önkormányzat sajátos működési bevételi tervszáma 1.887.863 EFt.

2.1. Az illetékbevétel tervszáma 1.750.000 EFt, amely 250.700 EFt-tal alacsonyabb az előző évinél az illetéktörvény 2010. január 1-től hatályos (a bevezetőben részletezett) változásai miatt.

2.2 Átengedett központi adók (személyi jövedelemadó)

Átengedett központi adóként a megyei önkormányzat a személyi jövedelemadóból 137.863 EFt-os összegben részesedik, amely 73 %-kal alacsonyabb az előző évi előirányzatnál. Ennek oka, hogy megszüntetésre került a megyéket egységesen megillető részesedés, amely a megyei önkormányzat esetében 370.000 EFt volt 2009. évben.

B) Támogatások

Önkormányzatok költségvetési támogatása előirányzaton 1.898.888 EFt szerepel.

Normatív állami hozzájárulás előirányzata 1.875.554 EFt, amely 11,8 %-kal alacsonyabb az előző évinél, részletezését a 4/a. számú melléklet tartalmazza.

Normatív, kötött felhasználású támogatás előirányzata 20.682 EFt (4/a. számú melléklet), amely 61,7 %-kal marad el a tavalyi szinttől.

A megyei önkormányzatot a következő feladatokhoz kapcsolódóan illeti meg 2010. évben kötött felhasználású támogatás:

- | | |
|--|-------------|
| - szociális továbbképzés és szakvizsga | 3.882 EFt |
| - pedagógiai szakszolgálat | 16.800 EFt. |

A központosított előirányzatok összege 2.652 EFt, amely a területi kisebbségi önkormányzatok központi támogatási összege.

C) Támogatásértékű működési bevételek (10.783.552 EFt)

Támogatásértékű bevételként az államháztartáson belüli szervektől meghatározott feladatokra kapott pénzeszközök szerepelnek a következők szerint:

- | | |
|--|----------------|
| - a Petz Aladár Megyei Oktató Kórház működési kiadásaira a feladatfinanszírozás keretében (az Egészségbiztosítási Pénztártól) Ezen bevételi előirányzat mintegy 300 millió forinttal alacsonyabb az előző évi eredeti előirányzatnál, amit döntően a TVK (teljesítmény volumen korlát) 7%-os csökkenése eredményezett. A kórház 2009. évi, OEP-től származó tényleges bevétele 903 millió forinttal marad el a tervezett összegtől az egészségügyi szférát érintő forráskivonás miatt. | 10.609.724 EFt |
| - intézményi feladatok megvalósításához tervezett összeg | 13.828 EFt |
| - az önkormányzati hivatal tervezett bevétele | 160.000 EFt. |
| <u>ebből:</u> | |
| = gyermekvédelmi feladatokra Győr Megyei Jogú Várostól átvett pénzeszköz | 160.000 EFt, |
| = Sopron Megyei Jogú Város gyermekvédelmi feladatokhoz való hozzájárulása - az év folyamán kötendő - külön megállapodásban kerül rögzítésre. | |

Felhalmozást finanszírozó bevételek

D) Európai Unió támogatások összege 1.129.307 EFt, amely a sikeres, elnyert beruházási pályázatok támogatási összegének 2010. évi üteme. Részletezését az 5. számú melléklet tartalmazza.

E) Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése címen 79.400 EFt-ot irányoztunk elő, amely az önkormányzati hivatalnál az ingatlanértékesítésből tervezett bevételből (76.900 EFt.) és az intézményeknél tervezett gépkocsi értékesítésből (2.500 EFt) tevődik össze.

F) Hitelek

- A költségvetési rendelet-tervezet a hiány finanszírozása céljából 1.615.528 EFt összegű hitelfelvételt tartalmaz:
ebból: - működési hitel 1.314.807 EFt
- fejlesztési hitel 300.721 EFt,
- a folyószámlahitel (likvid hitel) előírányzott összege 1.200.000 EFt.

II. KIADÁSOK

A megyei önkormányzat költségvetési kiadásainak összege 20.144.147 EFt, amit finanszírozási célú kiadásként 490.236 EFt-os működési célú hiteltörlesztés egészít ki. Ennek megfelelően a kiadás főösszege 20.634.383 EFt.

A megyei önkormányzat önkormányzati szintű kiadásait a költségvetési rendelet-tervezet 1/a. számú melléklete, az önkormányzati hivatalét az 1/b. számú melléklet, a címenkénti és kiemelt előirányzatokénti kiadásokat a 3/b. számú melléklet tartalmazza.

A költségvetési kiadási előirányzatok meghatározásánál – valamennyi pénzügyi forráslehetőségre figyelemmel és ehhez igazítottan – törekedtünk a koncepcióban szereplő alapelvek és célok megvalósítására, a törvényi kötelezettségek lehetőség szerinti teljesítésére, figyelembe véve a jelentős mértékben romló önkormányzati forrásszabályozásból adódó gazdálkodási nehézségeket, továbbá a hiány csökkentése érdekében tett szervezési intézkedések kiadás-csökkentő hatását.

A) Működési kiadások (18.100.790 EFt)

A címben foglalt kiadási nemen belül az intézmények működési kiadása 4.572.951 EFt (kórház nélkül).

Ennek körében a személyi juttatások tervezésénél számoltunk a bevezetőben ismertetett - jogszabályokon alapuló – elemekkel; így

- a köztisztviselők illetményalapja és a közalkalmazotti bértábla megegyezik az előző évivel, emiatt bérnövekménnyel nem számoltunk,
- biztosítottuk a 3 évenkénti kötelező feljebb sorolásokat, a jubileumi jutalmakat, a minimálbér emelés és a 2 %-os keresetkiegészítés fedezetét,
- tartalmazza a tervezet a szociális továbbképzés és szakvizsga fedezetét,
- számoltunk a szervezési intézkedések személyi juttatást érintő hatásával.

A társadalombiztosítási járulék mértéke 5 %-kal csökkent az előző évihez viszonyítottn, melynek hatását megjelenítettük a tervezetben. A járulék mértékének változása miatt csökkentésre került a központi támogatás, emiatt nem jelent megtakarítást a megyei önkormányzat számára.

A dologi kiadások meghatározásánál nem számolhattunk általános érvényű automatizmussal. A dologi kiadások – az előző évi eredeti előirányzathoz mérten – a saját többletbevételek és egyéb intézkedések eredményeként a következők szerint változtak:

- + élelmezési normaemelés kiadást növelő hatása (intézményi forrás terhére),
- + az intézmények többletbevétele terhére történő előirányzat emelés,
- intézmények kiadáscsökkentő intézkedéseinek hatása,
- 2009. évi egyszeri előirányzat visszavonása,
- + 2009. évi közszolgáltatói díjemelések szintezése.

A 2010. évi közszolgáltatói díjemelések ellentételezésére központi céltartalék képzésére került sor (az előző évinél alacsonyabb mértékben). Felhasználása – felmérést követően – a negyedik negyedévben valósul meg.

Az intézményeknek az elemi költségvetésükben a közszolgáltatásokhoz kapcsolódó kiadásukat a 2009. évi teljesítés szintjén kell megtervezniük, de minimum a 2009. évi eredeti előirányzat mértékéig.

Az ellátottak, állami gondozottak pénzbeli juttatásainak és a nevelőszülők díjazásának meghatározása a hatályos jogszabályi előírások alapján történt.

A Petz Aladár Megyei Oktató Kórház működési kiadásait az Egészségbiztosítási Pénztár finanszírozza.

A megyei önkormányzat az egészségügyi intézmény működési kiadásának fedezetére nem ad támogatást.

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal működési kiadási előirányzata a kiadáscsökkentést szolgáló intézkedések következtében kb. 12%-kal csökkent, amely főként a személyi juttatások előirányzatát érinti (létszámcsökkentés és a nem kötelező juttatások minimális szintre történő mérséklése).

A díjak, támogatást szolgáló pénzeszközök, egyéb támogatások, kiadások együttes összege 74.082 E Ft-tal csökkent az előző évi előirányzathoz képest.

Részletezését a 7/a., 7/b. és a 7/c. számú mellékletek tartalmazzák.

A területi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak előirányzata 4.352 E Ft, részletezését a 17., 18. és a 19. számú mellékletek tartalmazzák.

B) Felhalmozási kiadások (1.488.949 E Ft)

A felhalmozási kiadások részletezését a rendelet 5. számú melléklete foglalja magában.

1. A pályázati támogatással megvalósuló felhalmozási kiadások tervszáma az elbírált illetve a már megkötött támogatási szerződéssel rendelkező beruházások előirányzatát tartalmazza. A tervezett kiadás az európai uniós támogatások 2010. évi ütemét és a saját rész együttes összegét tartalmazza.

- Petz Aladár Megyei Oktató Kórház infrastruktúra fejlesztés TIOP 2.2.7/07./2F (ebből saját erő: 62.636 EFt) 970.144 EFt
- Tóth Antal Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény Energiatakarékos és korszerű épületté való átalakítás, felújítás, akadálymentesítés NYDOP-2007-5/3/2F. (ebből saját erő: 31.535 EFt) 231.335 EFt
- Időskorúak Otthona Nagylózs I. Pavilon épület részleges akadálymentesítése és személyfelvonó létesítése FSZK 1713/2/77. (ebből saját erő: 28.621 EFt) 48.620 EFt
- Területrendezési terv aktualizálása NYDRFT/CÉDE/2009. (ebből saját erő: 10.000 EFt) 20.000 EFt

2. Elbírálás alatt lévő beruházási pályázatokhoz saját rész biztosítása 165.400 EFt
(részletezését az 5. számú melléklet tartalmazza)

3. Támogatásértékű felhalmozási kiadás 3.000 EFt-os összege a támogatást szolgáló pénzeszközök felhalmozási célú átadását tartalmazza (államháztartáson belül lévő szervek részére).

4. Az intézmények felhalmozási célú feladatai között döntően a megyei kórház és a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet kiadásai szerepelnek. A többi intézmény beruházási, felújítási feladataira központi céltartalékot képeztünk, amely év közben kerül felosztásra az intézmények között, külön közgyűlési döntés alapján. A megyei kórház 30.000 EFt-os előirányzata a gastroenterológiai labor kialakításának fedezetét képezi.

A Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet (GAMESZ) beruházási előirányzatai között számítástechnikai eszközök, programok vásárlása (1.500 EFt), egyéb gépek, berendezések, felszerelések beszerzése (1.800 EFt) és a társasházként működő Győr, Városház tér 3. szám alatti épület felújítási alap előirányzatára pénzeszköz átadásként szerepel 3.400 EFt. A GAMESZ kiadása között terveztünk az önkormányzati hivatal számítástechnikai kiadásaira 2.750 EFt-ot, további 1.000 EFt-ot pedig egyéb gépek (nyomtatók) beszerzésére tekintettel arra, hogy az eszközök természetes kopása miatt azok elhasználódtak.

C) Pénzforgalom nélküli kiadások (tartalékok)

- Általános tartalék: 30.550 EFt
A tervezet az előre nem látható tárgyévi többletfeladatok és egyéb halaszthatatlan egyszeri kiadások finanszírozására – a koncepcióban meghatározottak szerint – az előző évihez hasonló nagyságrendű általános tartalékkal számol.
Ebből: a területi kisebbségi önkormányzatok tartaléka 550 EFt.
- Céltartalék: 523.858 EFt, ebből áthúzódó kötelezettség 370.000 EFt.
A koncepcióban foglaltak figyelembevételével céltartalékként terveztük meg azon önkormányzati feladatok költségvetési fedezetét, amelyek az adott évben kiemelt vagy egyszeri kiadásként jelennek meg, továbbá speciális fenntartói, munkáltatói intézkedéseket igényelnek.

A céltartalékok tervezett előirányzatait címenként a 6. számú melléklet tartalmazza.
A céltartalék felhasználási szabályairól a rendelet-tervezet 10. § (5) bekezdése rendelkezik.

D) Finanszírozási kiadások (hitelek törlesztése)

Ezen kiadási előirányzaton a 2009. december 31-i hitelállomány nagyságrendjének figyelembevételével 490.236 E Ft működési hitel törlesztésével számoltunk a tervezetben.

III. AZ ÖNKORMÁNYZAT HÁROMÉVES ELŐIRÁNYZATAI

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 71. §-ában foglaltak alapján az önkormányzatnak a tárgyévi költségvetési adatokon túl, a rendelet-tervezetben ki kell mutatni a következő két év várható előirányzatait, melyeket a költségvetési év folyamatos és áthúzódó hatásai, valamint egyéb gazdasági előrejelzések alapján szükséges meghatározni.
Az előbbi tervet a 11. számú melléklet szemlélteti.

A több éves kötelezettséggel járó kiadási tételek későbbi évekre vonatkozó kihatásait a 12/a. és a 12/b. számú melléklet tartalmazza.

IV. KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK (15. számú melléklet)

Közvetett támogatást a következő esetekben biztosít a megyei önkormányzat:

- Térítési díjak mérséklését a szociális intézményeknél tervezzük méltányossági szempontok figyelembevételével, melynek összege 1.000 E Ft.
A közgyűlés a többszörösen módosított 5/2000. (V.12.) számú rendeletében szabályozza a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézményekben fizetendő térítési díjakat, a térítési díj alól való mentesítés, illetve a díjcsökkentés lehetőségeit miszerint:
 - = kérelemre a közgyűlés elnöke mentesítheti a térítési díjfizetési kötelezettség alól a hozzátartozót, ha a jogszabályban meghatározott mértékű térítési díj levonása után a családban az egy főre eső jövedelem nem haladná meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át;
 - = azon kötelezett és hozzátartozó részére, akire az előző rendelkezés nem terjed ki méltányossági kérelem alapján – a közgyűlés elnöke térítési díj csökkentést engedélyezhet. A térítési díj csökkentésnél elsősorban figyelembe vehető körülmények: jövedelmi viszonyok, tartós betegség, tartós ápolást, gondozást igénylő vagy fogyatékos személy családon belül, súlyos elemi csapás.–
- Sportszövetségek Egyesülése és a Diáksport Tanács közvetett támogatása 5.000 E Ft, amely a fenntartási költség elengedéséből tevődik össze.
- A Rómer Ház Közalapítványnak nyújtandó támogatás összege 11.400 E Ft-os bérleti díj elengedés, mely a működtetéshez szükséges helyiségek biztosítását szolgálja.

V. A GYŐR-MOSON-SOPRON MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT (Áht. ELŐÍRÁSA SZERINTI) ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁSI ÜTEMTERVE (13. számú melléklet)

Az előirányzat felhasználási ütemterv az önkormányzat bevételei és kiadásai tervezett teljesülésének havi bontását szemlélteti a következő tényezők figyelembevételével:

- A támogatásokat és a támogatásértékű bevételeket a jogszabályi előírások alapján várható teljesülési időpontok szerint vettük figyelembe, a sajátos működési, valamint a saját bevételek teljesülését az előző évek gyakorlatának megfelelően számítottuk. A fejlesztési támogatásokat a kiadások felmerülését követő 30 napon belülre terveztük.
- A működési kiadásokat az előző évek gyakorlatának megfelelő ütemezésben, a fejlesztési kiadásokat a megvalósulás várható üteme szerint terveztük. A bevételek és a kiadások havi ütemezése alapján a várható hitelállomány is felmérhető, kiszámítható (amit ugyancsak tartalmaz az ütemterv).

A finanszírozási ütemterv teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése lehetőséget ad a gazdálkodás és a likviditás elemzésére, az ütemezett gazdálkodás megvalósítására.

VI. TÖBB ÉVES KÖTELEZETTSÉGGEL JÁRÓ DÖNTÉSEK KIHATÁSAI
(12/a. számú melléklet)

Petz Aladár Megyei Oktató Kórház Infrastruktúra fejlesztése
TIOP 2.2.7/07/2F

A projekt lényegi eleme a Kórházi telephelyek összevonása, tömbösítése. A Petz Aladár Megyei Oktató Kórház két fő telephelye közül a Zrínyi utcaiban megszűnik az aktív betegellátás, és jelentős infrastruktúrafejlesztéssel az ott működő funkciók átkerülnek a Vasvári Pál utcai telephelyre, ahol jelenleg is a betegellátás nagyobb része működik. Az új épületben koncentrálnak a pályázat céljainak megfelelően a népegészségügyi szempontból legfontosabb szakmacsoportok.

A benyújtott pályázat 11.296.013 EFt beruházási összköltséggel jár, melyből az igényelt támogatás összege 10.130.307 EFt .

Tóth Antal Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, óvoda, általános iskola, speciális szakiskola, kollégium, pedagógiai szakszolgálat- Épület átalakítás – felújítás-komplex akadálymentesítése a 21. sz. követelményeinek megfelelően
NYDOP-5.3.1/2F-2f-2009-0022

| | |
|-------------------------|-------------|
| Beruházás összköltsége: | 242.629 EFt |
| Elnyert támogatás: | 199.800 EFt |
| Saját forrás: | 42.829 EFt |

A pénzügyi fenntarthatóság önkormányzati és állami támogatásból, új pályázati lehetőségek kihasználásából biztosított. A beruházással olyan modern intézmény jön létre, melynek élettartama minimum 20 évvel megnő, energiatakarékosan működik, elérve, hogy a ráfordítások egy része megtérüljön. Energiatakarékossága miatt megfelel a környezetvédelmi szempontoknak, akadálymentesítésével eleget tesz az esélyegyenlőség kívánalmainak, ezáltal a beruházás megfelel a horizontális szempontoknak.

Az épület teljes hőszigetelése 20-25%-os költségmegtakarítást jelent az intézménynek, elősegítve fennmaradását, energiatakarékoskodást és csökkenő környezetszennyezés a régióknak.

**Időskorúak Otthona Nagylózs I. Pavilon épület részleges akadálymentesítése és személyfelvonó építése
FSZK 1713/2/77.**

A Norvég finanszírozású pályázatból 19.999 E Ft-ot nyert az Önkormányzat. 27.006 E Ft saját forrással kiegészítve 47.006 E Ft összköltségű akadálymentesítéses beruházás valósulhat meg. A beruházás megvalósulása után az intézmény fenntartása nem igényel többlet fenntartási költséget.

A támogatás célja a szociális alap- és szakosított ellátást, valamint gyermekjóléti alap- és gyermekvédelmi szakellátást nyújtó középületek és a szolgáltatások akadálymentesítésének elősegítése, ezáltal a fogyatékosokkal élő emberek közszolgáltatásokhoz való hozzáféréseinek elősegítése az önrendelkezés és társadalmi életben való aktív részvétel biztosítása érdekében.

Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Területrendezési Tervének aktualizálása az OTRT módosítás előírásának megfelelően

Jelen fejlesztés célja az Országgyűlés 2008. június 9-én elfogadta az Országos Területrendezési Tervről szóló 2003. évi XXVI törvény módosítását. A 2008. évi L. törvény 30. §(3) bekezdése kimondja, hogy a „megyei területrendezési terveket 2010. december 31-ig e törvénnyel összhangba kell hozni”.

A terv elkészítése 20.333 E Ft-ba fog kerülni, melyhez a CÉDE pályázaton 10 millió Ft-ot nyertünk. Így a szükséges önerő 10.333 E Ft, melyhez még Minisztériumi támogatás is várható.

**Felnőttkorú Fogyatékosok Otthona Pásztori Komplex akadálymentesítése
NYDOP-2009-5.1.1/C-09**

A Pásztori Felnőttkorú Fogyatékosok Otthona régi épületének komplex akadálymentesítése, a régi épület egész területén a szolgáltatások akadálymentes elérése, minden fogyatékosokkal élő csoport részére. Ez a parkolók kialakítása, az épület megközelítése (járdák, gyalogos útvonalak), a főbejárat, a belső terek akadálymentesítésével, valamint akadálymentes vizesblokkok kialakításával oldható meg. A komplex akadálymentesítéshez tartozik a kommunikációs akadálymentesítés megvalósítása is.

A beruházás összesen 50.083 E Ft költséggel jár, melyből a saját erő nagysága 10.083 E Ft.

**Hansági Múzeum turisztikai célú kiállítótereinek bővítése Mosonmagyaróváron
NYDOP-2009-2.1.1/C.D.E**

A projekt célja a Hansági Múzeum Szent István király úti épületében lévő belső udvar lefedésével egy többfunkciós közösségi tér, illetve képzőművészeti galéria kialakítása. Az épület teljes akadálymentesítése által a fogyatékosokkal élők számára lehetővé válik a rendezvényeken, kiállításokon, múzeumpedagógiai foglalkozásokon történő részvétel.

A beruházás tervezett összköltsége 81.129 E Ft, melyhez az önrészt mértéke 12.169 E Ft.

**Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon épületenergetikai fejlesztése
KEOP -2009-5.3.0/B**

A pályázattal a szociális intézmény fejlesztését kívánjuk megvalósítani az energetikai üzemeltetés racionalizálásán keresztül, az energiapazarlás korlátozásával, megszüntetésével, valamint hatékonyabb energiafelhasználással és a megújuló energiaforrás hasznosításával.

Ennek célja elsősorban energia-megtakarítás, melynek kapcsán a bentlakók életkörülményeinek bizonyos mértékű javulása is várható.

A beruházás megvalósítása esetén az Intézmény a mai fűtésre és használati meleg vízellátásra fordított költségeinek 45%-át tudja majd megtakarítani.

A beruházás tervezett összege 214.606 EFt, melyhez 40%-os önrészt mértéke 85.842 EFt. A komplex fejlesztés fentiek alapján történő megtérülési rátája 9-10 év.

**Széchenyi István Emlékmúzeum korszerűsítése
NYDOP-2009-2.1.1**

A beruházás célja egy olyan látogatóbarát, korszerű múzeumi kiállítás létrehozása, amely komplex tudást és élményeket biztosít az odalátogatóknak és növeli a hely beágyazottságát a magyar társadalmi köztudatban. A nagycenki Széchenyi kastély legyen megkerülhetetlen, amikor a Legnagyobb Magyarról és alkotásairól esik szó, akár a közéletben, akár az oktatásban, akár a családi-, illetve köznevelés folyamatában.

Széchenyi István Emlékmúzeum korszerűsítése, az állandó kiállítás átépítése és a tervezett szakmai programok megvalósítása 100 millió forintot igényel. Így a megyei önkormányzatra jutó saját forrás mértéke 15 millió forint.

**Győr, Híd u. 2 sz. alatti Petz Aladár Megyei Oktató Kórház Reumatológiai és
Mozgásszervi Rehabilitációs Centrum átalakítása, akadálymentesítése és felújítása
NYDOP-2009-5.2.1/C**

A megvalósuló beruházás célja a meglévő épületrészek energiatakarékossá tétele, akadálymentesítése, funkcionális intézményi belső terek kialakítása:

- meglévő épületrészek homlokzatainak, padlás, padozat teljes hőszigetelése
- valamennyi külső nyílászáró cseréje, korszerű, energiatakarékos rendszerekkel
- energiatakarékos világítás részleges rekonstrukció
- korszerű fűtési- és szellőző rendszer át- illetve kialakítása
- a hiányzó kiszolgáló-, kisebb tároló helyiségek biztosítása
- épület körüli környezet kialakítása
- bejáratok, belső ajtók kialakítása
- a szükséges kiszolgáló helyiségek, vizes blokkok kialakítása + Info-kommunikációs akadálymentesítés
- liftek cseréje
- fizioterápia egység bővítése
- az épület berendezéseinek cseréje
- beázási helyek feltárása, talajnedvesség elleni szigetelési javítások

A beruházás előreláthatólag összesen 229.825 EFt-ból fog megvalósulni, melyhez a várható Uniós támogatás 200.000 EFt.

A megvalósítás után, az épületrészek energiatakarékossá tétele következtében a fenntartási költségek csökkenése várható.

VII. A TERÜLETI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK KÖLTSÉGVETÉSE

A területi kisebbségi önkormányzatok 2010. évi költségvetését a 17., 18. és a 19. számú mellékletek tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a rendelet-tervezetet vitassa meg és fogadja el.

Győr-Moson-Sopron Megye Önkormányzata Közgyűlésének

...../2010. rendelele
(tervezet)

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről

Győr-Moson-Sopron Megye Önkormányzatának Közgyűlése (továbbiakban: közgyűlés) az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 65. §-a, valamint a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről rendelkező 2009. évi CXXX. törvény alapján Győr-Moson-Sopron Megye Önkormányzatának (továbbiakban: megyei önkormányzat) 2010. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya a megyei közgyűlésre, a közgyűlés bizottságaira, az Önkormányzati Hivatalra, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) és a területi kisebbségi önkormányzatokra terjed ki.

ELSŐ RÉSZ

A költségvetés címrendje és főösszegei

I. FEJEZET

A költségvetés címrendje

1. §

A közgyűlés a 2010. évi költségvetés címrendjét a 10. számú melléklet szerint határozza meg.

II. FEJEZET

A költségvetési kiadások és bevételek összegei, a hiány mértéke és finanszírozásának módja

2. §

/1/ A közgyűlés a megyei önkormányzat 2010. évi költségvetésének

| | |
|-----------------------------------|---------------------------|
| a) költségvetési kiadását | 20.144.147 EFt-ban |
| b) költségvetési bevételét | 19.018.855 EFt-ban |
| c) hiányát | 1.125.292 EFt-ban |

határozza meg az 1/a. számú mellékletben foglalt részletezés szerint.

/2/ A hiány finanszírozásának módja hitelfelvétel, az 1/a. számú melléklet részletezése szerint.

/3/ A közgyűlés az /1/ bekezdés a) pontjában megállapított költségvetési kiadási összegben belül a kiadásokat kiemelt előirányzatonként – a 3/b. számú melléklet részletezésében – a következő összegekben állapítja meg:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Személyi juttatások | 7.534.057 E Ft |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 2.022.446 E Ft |
| Dologi kiadások | 8.348.466 E Ft |
| Támogatásértékű működési kiadás | 24.404 E Ft |
| Pénzeszköz átadás, egyéb támogatás | 73.770 E Ft |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 97.647 E Ft |
| Beruházás | 1.482.549 E Ft |
| Támogatásértékű felhalmozási kiadás | 3.000 E Ft |
| Felhalmozási célú pénzeszköz átadás | 3.400 E Ft |
| Tartalék | 554.408 E Ft |

/4/ A közgyűlés a finanszírozási bevételek összegét 1.615.528 E Ft-ban, a finanszírozási kiadásokat 490.236 E Ft-ban határozta meg.

/5/ A közgyűlés a megyei önkormányzat 2010. évi költségvetésének

a) kiadási főösszegét 20.634.383 E Ft-ban

b) bevételi főösszegét 20.634.383 E Ft-ban

határozza meg az 1/a. számú mellékletben foglalt részletezés szerint.

/6/ A közgyűlés az Önkormányzati Hivatal kiadásait és bevételeit az 1/b. számú mellékletben foglaltak alapján hagyja jóvá.

/7/ A közgyűlés az Önkormányzati Hivatal és az intézmények költségvetését címenként és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a 3/a. és a 3/b. számú mellékletekben rögzítettek szerint állapítja meg.

/8/ A közgyűlés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 71. §-ában foglalt rendelkezések figyelembevételével összeállított 2011. és 2012. évi költségvetési előirányzatokat a 11. számú mellékletben részletezettek szerint határozza meg.

/9/ A közgyűlés a többéves kötelezettséggel járó kiadási tételeket a 12/a. és a 12/b. számú melléklet szerint hagyja jóvá azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

/10/ A közgyűlés a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2010. évi előirányzat-felhasználási ütemtervéről a 13. számú melléklet szerint rendelkezik.

/11/ A közgyűlés a költségvetési szervek létszámát a 9. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

/12/ A területi kisebbségi önkormányzatok költségvetési előirányzatait a 17., 18. és a 19. számú mellékletek tartalmazzák.

- /13/ A közgyűlés a 2010. évi közvetett támogatások előirányzatát a 15. számú melléklet szerint határozza meg.
- /14/ A közgyűlés az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló beruházásokat a 16. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

3. §

- /1/ A közgyűlés az alábbi hitelek felvételéről határoz:
- | | |
|----------------------------------|---------------|
| működési hitel: | 1.314.807 EFt |
| fejlesztési hitel: | 300.721 EFt |
| Folyószámlahitel (likvid hitel): | 1.200.000 EFt |
- /2/ Az /1/ bekezdésben meghatározott hitelek igénybevétele a mindenkori pénzügyi szükségletek függvényében történik.
- /3/ Az /1/ bekezdésben meghatározott összegek erejéig a közgyűlés kötelezettséget vállal a hitel visszafizetésére, a hitelszerződésben foglaltak szerint.
- /4/ A közgyűlés megbízza a közgyűlés elnökét az (1) bekezdésben meghatározott hitelek felvételéről szóló rendelkezésre – a finanszírozási szükségletek szerint –, valamint a hitelfelvételekhez kapcsolódó hitelszerződés aláírására.

Felhalmozási kiadások

4. §

A közgyűlés a megyei önkormányzat 2010. évi felhalmozási előirányzatait e rendelet 5. számú melléklete szerinti részletezésben hagyja jóvá.

Díjak, támogatást szolgáló pénzeszközök, egyéb támogatások és kiadások

5. §

- /1/ A közgyűlés a díjak, támogatást szolgáló pénzeszközök előirányzatát 36.200 EFt-ban a 7/a. számú melléklet szerint, az egyéb feladatokra nyújtandó támogatásokat 71.850 EFt-ban a 7/b. számú melléklet szerint, az egyéb kiadások összegét 116.035 EFt-ban a 7/c. számú melléklet szerint állapítja meg.
- /2/ A támogatást szolgáló pénzeszközök odaítélésének feltételrendszerét a 7/a. számú mellékletben megjelölt, a közgyűlés által választott bizottságok határozzák meg. A 7/a. számú melléklet 1/1208 alcímen szereplő előirányzat felosztásáról a közgyűlés elnöke a közgyűlés alelnökeinek egyetértésével jogosult rendelkezni.
- /3/ Az /1/ bekezdésben szereplő előirányzatok felhasználásáról a beszámoló rendszer keretén belül tájékoztatni kell a közgyűlést.

Tartalék képzése, felhasználása

6. §

- /1/ A közgyűlés a 2010. évi költségvetésben 30.550 E Ft-os általános tartalékot képez.
- /2/ A közgyűlés az általános tartalék felhasználásáról való rendelkezés jogát éves szinten összesen 5.000 E Ft összeghatárig a közgyűlés elnökére, összesen 10.000 E Ft összeghatárig a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottságra ruházza át.
- /3/ A közgyűlés egyes kiemelt feladataihoz kapcsolódóan 523.858 E Ft-os összegben céltartalékot képez a 6. számú melléklet szerinti bontásban.

Költségvetési előirányzatok változtatása

7. §

- /1/ A közgyűlés a 2010. évi költségvetés előirányzatai közötti átcsoportosítás és felhasználás elrendelésére vonatkozó jogát az alábbiak szerint ruházza át:
 - a közgyűlés elnökére: esetenként maximum 5.000 E Ft, éves szinten 25.000 E Ft összeghatárig,
 - a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottságra: esetenként maximum 10.000 E Ft, éves szinten 50.000 E Ft összeghatárig.
- /2/ A közgyűlés felhatalmazza a közgyűlés elnökét a központi céljellegű pótelőirányzatok saját hatáskörben történő felosztására.
- /3/ A közgyűlés a 7/b. számú mellékletben szereplő nagyrendezvények előirányzata közötti átcsoportosítás jogát a közgyűlés elnökére átruházza.

A költségvetési szervek gazdálkodásához kapcsolódó rendelkezések

8. §

- /1/ A megyei önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek (valamennyi intézmény) a közgyűlés által meghatározott keretszámokon és kiemelt előirányzatokon belül – külön rendelkezés szerint meghatározott időpontig – az Államháztartás működési rendjéről szóló (Ámr.) 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 46.§ (1) bekezdésében meghatározott tartalommal önállóan készítik el az elemi költségvetéseiket, figyelembe véve a pénzügyminiszter – az elemi költségvetés összeállítására vonatkozó – tájékoztatójában rögzített előírásokat.
- /2/ Az intézmények a közgyűlés által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni.
Az intézményvezetők a közgyűlés által jóváhagyott költségvetésük alapján gondoskodnak az alapító okiratukban megjelölt feladatok ellátásáról.

- /3/ Az intézmények a részükre jóváhagyott, illetve a módosított személyi juttatások és létszám előirányzattal - a vonatkozó munkajogi jogszabályi előírások figyelembevételével - önállóan gazdálkodnak.
- /4/ Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.
- /5/ A személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy annak átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettség nem vállalható.
- /6/ Megbízási díj kifizetésére a költségvetési szerv és a megbízott között a feladatra vonatkozóan előzetesen kötött megbízási szerződés alapján a feladat – megbízó által igazolt – teljesítése után kerülhet sor, figyelembe véve az Ámr. 90.§ (6) bekezdésében foglalt előírásokat.
- /7/ A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 77. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a közalkalmazottat a munkáltató meghatározott munkateljesítmény elérésének, illetve átmeneti többletfeladatok – ide nem értve az átirányítást – teljesítésének ösztönzésére egyszeri, vagy meghatározott időre szóló, havi rendszerességgel fizetett kereset kiegészítésben részesítheti.
Ehhez kapcsolódóan az intézménynek a nem rendszeres személyi juttatások között kell megtervezni a kereset kiegészítés fedezetét, melynek számítási alapja a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a.
Ez a rendelkezés nem vonatkozik a Köznevelésről szóló 1993. évi LXXIX. törvény 118. §-ának (10) – (12) bekezdésében szabályozott esetekre.
- /8/ Az intézmények a saját költségvetésük összeállításakor a közgyűlés által jóváhagyott dologi kiadási előirányzaton belül a közszolgáltatásokhoz kapcsolódó kiadásait (víz, villamos energia, gáz, távhő) a 2009. évi teljesítési adatok szintjén, de minimum a 2009. évi eredeti előirányzat mértékéig kötelesek megtervezni.
- /9/ Az intézmények által átvett pénzeszközök és a támogatásértékű bevételek terhére megvalósított kiadásokat megfelelő analitikával és nyilvántartások vezetésével kell alátámasztani annak érdekében, hogy az áttekinthető legyen mind az intézmény, mind a fenntartó számára.
- /10/ A közgyűlés a munkahelyi étkeztetéshez (alkalmazottak, külső étkezők) kapcsolódó térítési díjakat az alábbiak szerint határozza meg:
- a) Az intézmény munkahelyi étkeztetését igénybevevő alkalmazottak a mindenkori nyersanyagnorma (+ ÁFA) összegével azonos térítési díjat kötelesek fizetni.
 - b) Az intézménytől nyugdíjba ment alkalmazott az igénybevett étkeztetés térítési díjaként a nyersanyagnorma (+ ÁFA) összegével azonos összeget köteles megfizetni.
 - c) Vendégétkeztetés esetén a térítési díj (eladási ár) összege nem lehet kevesebb a teljes önköltség (nyersanyagköltség + rezszi) + 10% nyereség + ÁFA együttes összegénél.
 - d) Az intézmény azon dolgozója, aki étkezési utalványt kap, az a) pontban meghatározott kedvezményben nem részesülhet.

/11/ a) Az önállóan működő és a gazdálkodó költségvetési szerv saját előirányzat módosítási hatáskörben az önkormányzati hivatal egyidejű tájékoztatása mellett a bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét, a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat felemelheti:

- a tervezett összelőirányzatot meghaladó többletbevételéből, kivéve az évközi térítési díjmelésből származó többletbevételt,
- az előző évi pénzmaradványból a közgyűlés döntését követően,
- és a vállalkozási tevékenység tartalékából.

b) A saját hatáskörű módosításról az intézmény folyamatosan értesíti az önkormányzati hivatalt, a december 31-ig végrehajtott módosításról legkésőbb a következő év január 10-ig ad tájékoztatást.

/12/ A 11. pontban meghatározott előirányzat módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő év(ek)ben nem járhat.

/13/ Az intézmény tervezett, illetve módosított előirányzatát meghaladó többletbevételéből az éves személyi juttatások és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzata:

- a) legfeljebb a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges, nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és a közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig, szerződés, megbízás esetén az abban meghatározott összeggel, a meghatározott időszakra emelhető,
- b) többletfeladat nélkül nem emelhető.

A többletbevétel év közben akkor fordítható a költségvetési szerv állományába tartozók illetmény emelésére, ha a bevétel tartós, és a következő évben a költségvetésben többletként megtervezik.

Nem emelhető a személyi juttatások előirányzata az intézményi ellátási díjak, az alkalmazottak térítése, az alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése, a felhalmozási és tőke jellegű bevételek, továbbá az átvett pénzeszközök előirányzatot meghaladó többletéből, kivéve, ha a bevétel a személyi juttatásból teljesítendő kiadást szolgál, vagy a megkötött szerződés, megállapodás költségterve személyi célú kifizetéseket tartalmaz.

/14/A pénzmaradványból, az intézményt nem illeti meg:

- a) a végleges feladatmaradás miatti összeg;
- b) a normatív támogatások jogosultságot meghaladó többlete;
- c) meghatározott célra rendelkezésre bocsátott – áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli – összeg;
- d) a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának járulékköteles maradványához, kivéve, ha ezen maradványrészt terhelő járulékfizetési elmaradás van;
- e) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány;
- f) az évközi térítési díjmelésből származó többletbevétel.

/15/ A pénzmaradvány intézményt meg nem illető összegét a pénzmaradvány jóváhagyását követő 8 napon belül kell befizetni az önkormányzati hivatal költségvetési elszámolási számlájára.

- /16/ Az intézménynél a pénzmaradvány személyi juttatások maradványából származó része – a személyi juttatásokba tartozó tételeken túlmenően – az egyéb kiemelt előirányzatokba tartozó tételek kifizetésére is fordítható. A pénzmaradvány további része személyi juttatásokra nem használható fel. A pénzmaradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely többlettámogatási igényvel jár.
- /17/ A feladatmutatók alapján igényelt állami hozzájárulások és támogatások – évközi – folyamatos figyelemmel kísérése érdekében az érintett intézmények minden negyedévet követő hónap 10-éig tájékoztatást kötelesek adni a fenntartó felé a mutatószámok tényleges alakulásáról, továbbá az év végéig általuk prognosztizált teljesítési adatokról.
- Amennyiben az intézmények a fenti adatszolgáltatási kötelezettségeiknek nem, illetve nem megalapozott módon tesznek eleget, az ezzel járó következmények (támogatási visszafizetési kötelezettség) az adott intézményt terhelik.
- /18/ A megyei kórház gazdálkodása során az Ámr. közintézetekre vonatkozó előírásai szerint kell eljárni.
- /19/ A megyei önkormányzat 2010. évi költségvetésének eredeti előirányzatai között jutalom nem tervezhető.

Adatszolgáltatási kötelezettség az intézmények tartozásállományáról, az önkormányzati biztos kirendelésének szabályai

9. §

- /1/ A megyei önkormányzat irányítása alatt álló intézmény az általa elismert, esedékességet követő 30 napon túli tartozásállományáról havonta a tárgy hónapot követő 15-ig köteles írásban tájékoztatni a főjegyzőt és a Pénzügyi Osztály vezetőjét.
- Amennyiben az esedékességet követő 30 napon túli tartozásállomány eléri az intézményi költségvetés éves eredeti előirányzata főösszegének 5%-át – a Megyei Kórház esetében az 1%-át – az intézmény haladéktalanul köteles megadni az írásbeli tájékoztatást.
- /2/ Amennyiben az intézmény 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió Ft-ot, és e tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani, akkor az intézményhez – a megyei kórház esetében az egészségbiztosítási szerv kérésére, vagy ha az egészségbiztosítási szerv ezt nem kérte, véleményének előzetes kikérésével – önkormányzati biztost jelöl ki.
- /3/ Az önkormányzati biztos személyének kijelölési jogát a közgyűlés a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottságra ruházza át.
- /4/ Az önkormányzati biztost a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottság döntése alapján a közgyűlés elnöke bízza meg.
- /5/ Az önkormányzati biztosi feladatot ellátó személyre, jogi személyiséggel rendelkező gazdasági társaságra illetve azon intézményre, amelyhez önkormányzati biztost rendeltek ki a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 164. § (7) bekezdésben és a 165. § (1)-(5) és (7) bekezdésében és a 166. §-ban foglalt rendelkezéseket kell alkalmazni.

MÁSODIK RÉSZ

A 2010. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

10. §

- /1/ A megyei önkormányzat az egységes költségvetést a költségvetési törvény, az államháztartásról szóló törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. számú rendelet, a Megyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint e közgyűlési rendelet előírásainak megfelelően hajtja végre a Megyei Önkormányzat Hivatala és valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézménye útján.
- /2/ Az önkormányzat intézményeinek finanszírozása 2010. évben is az önkormányzati kiskincstári rendszer keretein belül történik a közgyűlés 4/2007. (III.6.) rendelete 17. számú mellékletében foglaltak szerint.
- /3/ A közgyűlés a költségvetési rendeletét a közgyűlési, az elnöki és a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottsági hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások miatt a munkaterv szerinti költségvetés-módosítási időpontokban, de legkésőbb a decemberi ülésén; a központi pótelőirányzatok miatt negyedévente, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal; az intézményi saját hatáskörű előirányzat módosítások és a területi kisebbségi önkormányzatok előirányzat módosításai miatt a munkaterv szerinti költségvetés-módosítási időpontokban, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja.
- A közgyűlés elnöke az évközi központi pótelőirányzatokról és az intézmények saját hatáskörű előirányzat-módosításairól és a területi kisebbségi önkormányzatok előirányzat módosításairól a közgyűlést a soron következő ülésén, illetve 30 napon belül tájékoztatja.
- /4/ A megyei önkormányzat költségvetési rendeletében jóváhagyott beruházások, rekonstrukciók és felújítások lebonyolítása a közbeszerzési törvény, valamint a megyei önkormányzat – beruházások ill. közbeszerzések lebonyolítását szabályozó – rendelkezései alapján történhet.
- /5/ A céltartalék felhasználásának szabályai:

- a) Az intézményi felújítási, beruházási, karbantartási céltartalék (6. számú melléklet 1/3201 alcím) felosztása a közgyűlés hatáskörébe tartozik
Az intézményi igények rangsorolása a területileg illetékes alelnökök javaslata alapján az Oktatási, Kulturális, Sport, az Egészségügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi, a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottság véleményének kikérése mellett történik.
- b) A 6. számú melléklet 1/3204 alcímen szereplő céltartalék felhasználása elnöki hatáskörbe tartozik a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottság és az ágazati munkamegosztásnak megfelelő alelnök előzetes véleményezése mellett.

c) A 6. számú melléklet 1/32021, 1/32022, 1/3203, 1/3205, 1/3206, 1/3207, 1/3208, 1/3209, 1/3210, 1/3211, 1/3212, 1/3213, alcímeiken szereplő céltartalékok felhasználásának elrendeléséről a közgyűlés elnöke dönt, az ágazatilag illetékes alelnökök véleményezése mellett.

A céltartalékok felhasználásáról a közgyűlés elnöke köteles tájékoztatni az érintett bizottságok elnökeit.

d) A 6. számú melléklet 1/3214 alcímen szereplő céltartalék felosztása a közgyűlés által létrehozandó ad-hoc bizottság feladatkörébe tartozik.

/6/ A közgyűlés megbízza a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottságot, hogy a negyedéves – intézmények által szolgáltatott – információs adatok alapján kísérelje figyelemmel a megyei önkormányzat 2010. éves költségvetésének időarányos teljesítését.

/7/ A felhalmozási célú kiadások csak a felhalmozási célú bevételek realizálódása függvényében teljesíthetők.

/8/ A közgyűlés megbízza a Pénzügyi és Vagyonkezelő Bizottságot, hogy a felhalmozási kiadások teljesíthetősége érdekében folyamatosan kísérelje figyelemmel a felhalmozási célú bevételek teljesülését. Ha évközben jelentősebb mértékű bevételkiesés tapasztalható, a bizottság tegyen javaslatot a felhalmozási célú kiadások csökkentésére. A bevételek és kiadások – működési és felhalmozási célok közötti – megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

/9/ A közgyűlés megbízza a támogatást szolgáló pénzeszközök – rendelet-tervezet 7/a. számú melléklete szerinti – kezelőit, hogy 2010. március 31-ig dolgozzák ki és hirdessék meg a támogatások pályázatának feltételrendszerét, majd a beérkezett pályázatokat bírálják el, illetve rendelkezzenek azok folyósításáról.

A közgyűlés kötelezi a bizottságokat, hogy a rendelkezésükre álló támogatást szolgáló pénzeszközök meghirdetésénél a megye gazdasági és humán programjához illeszkedő projekteket fogadjon be.

A támogatást szolgáló pénzeszközök kezelői a nyújtott támogatásokról a tényleges felhasználás figyelemmel kísérése érdekében elszámolást kötelesek kérni.

/10/ A központi költségvetés által év közben biztosított feladattal terhelt többlettámogatáson túl, a megyei önkormányzat részére egyéb külső szervek által nyújtott támogatások felhasználásáról való rendelkezés joga is elnöki hatáskörbe tartozik.

/11/ A közgyűlés az értékesítésre kijelölt ingatlanok körét a 21. számú mellékletben határozza meg.

Tekintettel az ingatlanpiaci viszonyok kiszámíthatatlanságára – annak érdekében, hogy az esetleges bevételkiesés miatt ne keletkezzenek finanszírozási nehézségek – az általános tartalék felhasználásánál fokozott figyelmet kell fordítani az ingatlanértékesítésből tervezett bevétel évközi alakulására.

/12/ Külső szervek részére támogatást olyan megállapodás alapján lehet folyósítani, amely tartalmazza a támogatás elszámolásának kötelezettségét és rendjét.

Ismételt támogatás nyújtásának feltétele az is, hogy a pályázó a korábban elnyert támogatásra vonatkozó elszámolási kötelezettségének szabályszerűen és időben eleget tett.

HARMADIK RÉSZ

Vegyes és záró rendelkezések

11. §

- /1/ A közgyűlés az önkormányzati hivatal és az intézmények vonatkozásában - törvényi felhatalmazás alapján (Áht. 125.§ (4) bekezdés) 2010. és 2011. években - eltekint a megvalósítási terv elkészítésétől.
Az Áht. 90.§ (5) bekezdésében foglalt teljesítménytervet a közintézet (megyei kórház) kivételével nem kell készíteni.
- /2/ A rendelet kihirdetése napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2010. január 1. napjától kell alkalmazni.
- /3/ Végrehajtásáról a közgyűlés elnöke, kihirdetéséről a főjegyző gondoskodik.

Győr, 2010. január 29.

Dr. Kovács Béla s.k.
főjegyző

dr. Szakács Imre s.k.
a közgyűlés elnöke

Az előterjesztést készítette: Pénzügyi Osztály