

ELŐTERJESZTÉS

**Dombóvár Város Önkormányzata Képviselőtestületének
2010. március 4-i rendkívüli ülésére**

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2010. évi költségvetése

Előterjesztő: Patay Vilmos polgármester

Készítette: Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Tárgyalta: Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság
Humán Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: - Szabó Edit könyvvizsgáló

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:
Kovács Gyula, Pénzügyi és Költségvetési Iroda vezetője

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Gábor Ferenc jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvénynek megfelelően a jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester 2010. február 15-ig benyújtotta a képviselő-testületnek.

A képviselő-testület a Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság javaslata alapján a város 2010. évi költségvetését nem fogadta el, az egyes intézményi költségvetésekről, kiemelt előirányzatokról további egyeztetéseket látott szükségesnek.

A tárgyalásokon kialakult vélemények alapján a költségvetési rendeletervezetben az alábbi módosítási javaslatok szerepelnek:

- Intézmények nettósított költségvetési támogatását az önkormányzati kincstár keretében 1/12 szerinti ütemezésben biztosítja a Képviselő-testület, mivel a keresetkiegészítést az állami költségvetés nem havi bontásban, hanem az év elején adja át.

Az államháztartás működési rendjéről szóló új, 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet az önkormányzatok nettó finanszírozásának ütemezését is változtatta. A támogatások átutalása továbbra is 13 ütemben valósul meg, az utolsó részlet a tárgyévi előirányzat 5%-ára csökkent december 20-án az eddigi 7,2%-ról. Az utalások időpontja az önkormányzatok számára kedvezőtlenül módosult, eddig az adott hónap 25. napja volt, 2010. évtől a hónap utolsó napja.

- Az intézményfinanszírozásnál a tartalékba helyezési kötelezettség alól a Kapaszkodó Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Központ Társulás mentesítését javasoljuk, mivel az intézmény esetében a kötött felhasználású előirányzatok jelentősek, az önkormányzati támogatás minimális arányú.

A bevételeket a támogatási szerződések, a 2010. évi támogatási ütem és az eddig beérkezett előlegek felülvizsgálata alapján módosítottuk.

- A tervezett pénzmaradványnál a befektetési jegy értékét terveztük, az év végéig felhalmozódott hozammal a kamatbevételt módosítottuk. A kamatbevétel összegét befolyásolja, hogy a lekötésekre ajánlott kamatmérték folyamatosan csökken, a jegybanki alapkamat egyre alacsonyabb (2008. október 22-én évi 11,5% jelenleg 5,75%).
- Az ingatlanértékesítésre tervezett összeg 100.000 eFt volt, az ingatlan piac stagnálása miatt a bevételt 40.000 eFt-ra várjuk.
- Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a gyermekétkeztetés térítési díjbevételét az előző évi étkezői nyilvántartás alapján 3.750 eFt-tal alacsonyabbra javasoljuk, egyúttal a 2010. évre jelzett normatíva igénylés felülvizsgálata is szükségessé válik.

A kiadások esetében az eredeti előterjesztéshez képest a következő változások vannak:

- Illyés Gyula Gimnázium Szakközépiskola és Kollégiumnál dologi kiadások emelése 1.000 eFt-tal karbantartási feladatok miatt.
- Apáczai Oktatási Központnál dologi kiadások növelése 2 millió forinttal, az óvodások részére szervezett foglalkozásokhoz anyag vásárlásra.
- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél 1.500 eFt felhalmozási kiadás tervezése használt gépjármű beszerzése miatt ételszállításra.

- „Kapaszkodó” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Központ Társulás „Lépünk együtt” program kiadási előirányzatainak rendezése a 2009. évi felhasználás miatt.
- Az 516. sz. Ipari Szakképző Iskola és Kollégium szállítói tartozásának és az elmúlt évek intézményfinanszírozásának felülvizsgálatát külön kezelve javasoljuk.

A Polgármesteri Hivatal esetében az alábbi változásokat terjesztjük elő, elsősorban a 2009. évi teljesítési adatok figyelembevételével:

- Dologi kiadások csökkentése 8 millió forinttal, a kiadások növelése az év során a pótelőirányzatokból (választás), illetve a képviselő-testület konkrét döntései alapján lehetséges (igazságügyi szakértő).
- Polgármesteri keret és testvérvárosi keret növelésére nincs lehetőség, előző évi szinten marad a várossá nyilvánítás 40 éves évfordulójára tervezett rendezvények figyelembevételével is.
- Város és községgazdálkodás keretének 3 millió forintos csökkentése.
- Ingatlan üzemeltetés előirányzata 8 millió forinttal alacsonyabb a javasoltnál, nagyobb karbantartás nem indítható.
- Környezet és természetvédelmi feladatokra elkülönített összeg csökkentése 3 millió forinttal, pályázati forrás bevonásával teljesíthető a feladat.
- Dombó-Táj kiadására szánt összeg 4.800 eFt-tal kevesebb, a szerződések, a lap oldalszáma, megjelenés gyakoriságának felülvizsgálata indokolt.
- A vízszolgáltatási tartozások rendezése miatt, a fogyasztást mérő órák felszerelésének megkezdésére a 10 millió forint tervezett összeg helyett 2 millió forint javasolt.

A felhalmozási kiadások között az alábbiak szerepelnek:

- Polgármesteri Hivatal beszerzéseinek csökkentése 2 millió forinttal, kisterem átalakításának, tárgyalóasztalok beszerzésének elhagyása.
- Kórházi röntgen és ultrahang diagnosztikai készülék vásárlásának más módon történő megvalósítása, pályázati forrás bevonása, lízing vagy nonprofit kft. által hitel igénybevétele esetén a 2010. évi részlet vagy saját forrás biztosítása 20.000 eFt keret összegig.
- Ju-jutsu edzőterem fejlesztésére, tetőszigetelésére fordítható összeg 2.000 eFt-ra történő módosítása.

A működésre átadott pénzeszközök esetében

- A kisebbségi önkormányzat és a rendőrkapitányság támogatására az előző évi szintre módosítottuk a keretet, a kisebbségi önkormányzatnál megvalósuló foglalkoztatáshoz az önkormányzat támogatást nem tud biztosítani.
- A szociális ellátásokról szóló rendelet módosításával a kismamák utazási és a méhnyakrák elleni védőoltás támogatási feltételei a költségvetési rendelettervezet elkészítéséhez képest változott, ennek megfelelően a keretek is módosultak.
- A köztisztviselői lakásépítési kölcsön összege 1.000 eFt-ra csökken.

A céltartalék javasolt összegében jelentkezik a legnagyobb mértékű módosítás:

- A pelenkázó helyiségek kialakítását az önkormányzat megkezdi, de egyelőre valamennyi intézménynél nem tudja megvalósítani.
- A Szent Gellért utca megnyitására forrást nem tud biztosítani.

- A Kórház „A” szárny rekonstrukció megvalósíthatósági tanulmányára kiírt közbeszerzési eljárás eredményeképpen az önkormányzat kifizetése magasabb lesz a vártnál.
- A belvárosi funkció bővítő városrehabilitáció jelenleg nem valósul meg, emiatt további önkormányzati forrás nem szükséges.
- A Művelődési Ház felújítása projekte a támogatási szerződést az önkormányzat aláírta. A szerződés alapján a projekt elszámolható költsége összesen 787.847 eFt, melyhez a támogatás 589.610 eFt.

A költségek részletezése alapján az építési jellegű feladatok kiadása összesen 670.591 eFt, áfa tartalék címén figyelembe vehető 29.864 eFt.

Az építési munkákra folyamatban lévő közbeszerzési eljárásra beérkezett ajánlatok szerint a legkedvezőbb ár 890.924 eFt, a legmagasabb 1.107.466 eFt.

A bizottság értékelése még nem áll rendelkezésre, azonban a tervezett összeghez képest a költség a tartalék beszámításával is 190 - 407 millió forinttal nagyobb az előre tervezettnél.

Ha a képviselő-testület a projekt végrehajtása mellett dönt, a különbözetet biztosítania kell, melynek várható összegét a céltartalékban terveztük meg.

A Művelődési Ház felújítása építési szerződésének elfogadása esetén a költségvetés hiánya jelentősen emelkedik, mely rendezésére fejlesztési hitel felvételét javasoljuk.

Határozati javaslat

- 1.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2010. szeptemberétől egy fő iskolapszichológus foglalkoztatását az Apáczai Oktatási Központ Főigazgatóságának létszámkeretében engedélyezi, és az álláshely finanszírozását az intézmény költségvetésében biztosítja.
- 2.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2010/2011. tanévtől az Apáczai Oktatási Központ Belvárosi Általános Iskolai Tagintézménye igazgatói feladatainak ellátásával az intézmény főigazgatóját bízza meg. Felkéri a Polgármestert, hogy a főigazgató munkaköri leírását módosítsa, és a kapcsolt munkakörrel járó feladatokat abban jelenítse meg.
- 3.) A képviselő-testület elrendeli a rehabilitációs foglalkoztatás bővítési lehetőségeinek felülvizsgálatát.
- 4.) A képviselő-testület a Dombóvár- Város és Lakásgazdálkodási NKft.-vel kötött szerződések feltételeinek a lakás és bérleménygazdálkodás feladatellátásának felülvizsgálatát rendeli el.
- 5.) Az önkormányzat által biztosított szociális ellátások folyósítási feltételeit felül kell vizsgálni.

1-2. pont esetében

Határidő: 2010. szeptember 1. Munkaköri leírás módosítására

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Jegyzői Iroda

3. pont esetében

Határidő: 2010. március 31.

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda, Pénzügyi és

Költségvetési Iroda

4-5. pont esetében

Határidő: 2010. április 30.

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda

Dombóvár, 2010. február 26.

Patay Vilmos
polgármester

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2010. (.....) rendelete
Dombóvár Város Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről

A Képviselő-testület az államháztartásról szóló – többször módosított – 1992. évi XXXVIII. törvény 65.§-a alapján Dombóvár Város Önkormányzatának 2010. évi költségvetéséről a következő rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1. §

- (1) A rendelet hatálya a helyi önkormányzatra, annak képviselő-testületére, és szerveire és az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre terjed ki.
- (2) E rendelet rendelkezéseit a Német Kisebbségi Önkormányzat vonatkozásában a kisebbségi önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló/2010. (.....) számú határozatában foglaltak figyelembevételével lehet alkalmazni.
- (3) E rendelet személyi hatálya kiterjed a közvetlen és közvetett támogatások tekintetében minden támogatást nyújtó e rendelet hatálya alá tartozó szervre, szervezetre, valamint minden támogatásban részesülőre.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal, az intézmények és a Kisebbségi Önkormányzat együttes 2010. évi költségvetésének

bevételi főösszegét:	5.025.160 ezer Ft-ban
kiadási főösszegét:	6.159.120 ezer Ft-ban
ezeken belül:	
- a felhalmozási célú bevételt	482.779 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	1.360.766 ezer Ft-ban
ebből:	
- a beruházások összegét	275.776 ezer Ft-ban
- a felújítások összegét	178.466 ezer Ft-ban
a működési célú bevételt	4.542.381 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	4.798.354 ezer Ft-ban
- személyi jellegű kiadásokat	2.093.085 ezer Ft-ban
- munkaadókat terhelő járulékokat	561.278 ezer Ft-ban
- dologi jellegű kiadásokat	1.628.572 ezer Ft-ban
- ellátottak pénzbeli juttatásait	27.036 ezer Ft-ban
- speciális célú támogatásokat	436.383 ezer Ft-ban
a költségvetési létszámkeretét átlagléttszámként	1.008 főben
záróléttszámként	1.005 főben
költségvetési hiányát	1.133.960 ezer Ft-ban
ezen belül:	
- a felhalmozási célú hiányt	877.987 ezer Ft-ban

- a működési célú hiányt állapítja meg.	255.973 ezer Ft-ban
A finanszírozási műveleteken belül	
a hitelfelvétel összegét	458.991 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú hitelfelvételt	232.000 ezer Ft-ban
a hiteltörlesztés összegét	33.621 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú hitel törlesztést	33.621 ezer Ft-ban
Előző év felhasználható tervezett pénzmaradványát	708.590 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú pénzmaradványt	679.773 ezer Ft-ban

határozza meg.

3. §

- (1) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg részletezését az *1. sz. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított kiadási főösszeg részletezését a *2. sz. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület a felújítási előirányzatokat célonként a *2. sz. melléklet* szerint állapítja meg.
- (4) A Képviselő-testület a fejlesztési kiadásokat feladatonként a *2. sz. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási céltartalékát 681.299 eFt, működési céltartalékát 71.000 eFt, általános tartalékát 1.000 eFt összegben határozza meg.
- (6) A céltartalék összegéből 804.131 eFt pályázathoz szükséges saját erő biztosítására használható fel.
- (7) A Képviselő-testület a helyi adóbevételek közül a kommunális adó teljes összegét 2010. évben a városban folyó út és járda felújítások, valamint az egyéb kommunális jellegű felhalmozási kiadások finanszírozására rendeli felhasználni.
- (8) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban a 4. számú melléklet tartalmazza.
- (9) A Képviselő-testület az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a *7. sz. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (10) A Képviselő-testület a 2010. év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről készített előirányzat felhasználási tervet a *8. sz. melléklet* szerint fogadja el.

- (11) Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok kiadásait és bevételeit a *10. sz. melléklet* hagyja jóvá.

4. §

- (1) A Képviselő-testület a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében 458.991 eFt összegű forrás kiegészítő hitel felvételét hagyja jóvá. Ezen belül a felhalmozási célú hitel összege 232.000 eFt, a legfeljebb 1 éves időtartamra felvehető hitel összege 226.991 eFt.
- (2) A hitelek törlesztését a költségvetési bevételek terhére rendeli el.
- (3) A vagyonhasznosításból származó, a tervezett előirányzatot meghaladó bevételből év közben általános tartalékot kell képezni.
- (4) Az előző évi pénzmaradvány - az előző évben vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítésével összefüggő kiadások kivételével - a felülvizsgálat, illetve a Képviselő-testület jóváhagyását követően használható fel.

5. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei működőképességének fenntartása érdekében elrendeli az önhibáján kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatási feltételei teljesítésének felülvizsgálatát, a benyújtandó kérelem Képviselő-testület elé terjesztését.
- (2) A bevételi források növelése érdekében elrendeli a korábban értékesítésre kijelölt ingatlanok, egyéb vagyonrészek eladásához szükséges intézkedések megtételét, a pályázati lehetőségek felkutatását és igénybevételét.

6. §

- (1) A Képviselő-testület a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban az *5. és 6. sz. melléklet* szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.
- (2) Az (1) bekezdésben a későbbi évekre jóváhagyott előirányzatokon belül a Polgármester kötelezettséget vállalhat.

7. §

A Kisebbségi Önkormányzatok költségvetési határozata alapján a költségvetési rendeletbe a Kisebbségi Önkormányzatok költségvetése elkülönítetten épül be. Dombóvár Város Önkormányzata a Kisebbségi Önkormányzat költségvetési határozatai törvényességéért, bevételi és kiadási előirányzatainak megállapításáért és teljesítéséért, kötelezettségvállalásaiért és tartozásaiért nem felelős.

8. §

- (1) A költségvetési rendelet alapján támogatott szervezetek és magánszemélyek a részükre céljelleggel - nem szociális ellátásként - juttatott összegről írásban elszámolnak. A 2010. évben támogatottak részére az elszámolás teljesítéséig támogatás nem folyósítható. A támogatás jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli.
- (2) A költségvetési rendelet alapján árubeszerzési, építési beruházási, illetve szolgáltatás megrendelési célra juttatott támogatások felhasználását a közbeszerzési törvény alkalmazásához kell kötni.
- (3) A támogatások nyújtásánál az államháztartási törvény 15/A. §-át figyelembe kell venni, a közzétételre vonatkozóan a 31/2002. (XI.29.) ök. rendelet 36.§-a az irányadó.

9. §

Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. tv. 28.§ (2) bekezdése rendelkezését figyelembe véve az önkormányzat az általa létesített helyi közút, illetőleg közmű költségét részben vagy egészben az érintett ingatlanok tulajdonosaira átháríthatja. Azokat a magánszemélyeket, jogi személyeket és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezeteket, akik az épített közút használatában érdekeltek és önkéntesen nem fizetnek, a lakossági anyagi hozzájárulás mértékéig a Jegyző jogosult a hozzájárulás fizetésére kötelezni. Önkéntes útépitések legalább 67%-os szervezettség és 30%-os lakossági saját erő megléte esetén indulhat.

Egyoldalas beépítettségű utak esetében a bekerülési költség felét alapul véve szükséges a 30%-os lakossági saját erő megléte, ugyancsak 67%-os szervezettséggel.

10.§

A Polgármesteri Hivatal 2010. évi költségvetési keretében garantálja a Képviselő-testület a 37/2003.(XI. 25.) sz. ök. rendeletben felsorolt juttatások tárgyévi kifizethetőségét.

A juttatásokra a *9. sz. melléklet* szerinti keretet biztosítja. A kereten belül az egyes juttatások közötti átcsoportosítást a szükségleteknek megfelelően a munkáltatói jogokat gyakorló jegyző végzi el.

Az 2010. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

11. §

- (1) A Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatok és költségvetési létszám keretek között átcsoportosítást a Képviselő-testület engedélyezhet.
- (2) A Képviselő-testület az államháztartási törvény 74. § (2) bekezdése alapján a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát városüzemeltetési feladatok vonatkozásában 5 millió Ft összeghatárig a Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottságra ruhazza át. Az átcsoportosításról a döntést követően a Képviselő-testület ülésén be kell számolni.

- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy utólagos beszámolás mellett 5 millió Ft összeghatárig kötelezettséget vállaljon.
- (4) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a központi céljellegű előirányzatok saját hatáskörben történő felosztására, melyről a Polgármester a Képviselő-testületet a soron következő ülésen tájékoztatja.
Az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedést hozhat, amelyről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.
A fenti jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.
A képviselői interpellációs keret felosztására a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezései az irányadók.
- (5) Az éves költségvetés jóváhagyásakor meghatározott egyes kiadási előirányzatok utólagos előirányzat-módosítással túlléphetők. Ezek azonban csak olyan előirányzatok lehetnek, amelyek esetében törvényben, kormányrendeletben megállapított támogatásra, ellátásra vonatkozó többletjogosultság eredményezhet előirányzatot meghaladó kiadást.
- (6) A költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület negyedévente dönt.
- (7) Azonnali intézkedést igénylő, a tervben nem szereplő beruházás elrendelésére a Polgármester a Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság elnökének egyetértésével 10 millió Ft keretösszeggel rendelkezik, amelynek felhasználásáról utólag a Képviselő-testületnek beszámolni köteles.
- (8) Ha év közben a körülmények oly módon változnak meg, hogy ezek az önkormányzat költségvetésének teljesítését jelentősen veszélyeztetik, a Polgármester pótköltségvetési rendeletet terjeszt a Képviselő-testület elé.

12. §

A költségvetés hiányának fedezésére hitelfelvételről a Képviselő-testület dönt.

A gazdálkodás rendje

13. §

- (1) A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség és kifizetés a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható, kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve államigazgatási jogerős határozaton alapuló kötelezettségeket és járandóságokat, továbbá a letéti kezelésben történő kiadásokat. Tárgyéven túli fizetési kötelezettség – kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve államigazgatási jogerős döntésen alapuló kötelezettségeket – csak olyan mértékben vállalható,

amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett az esedékesség időpontjában, a rendeltetésszerű működés veszélyeztetése nélkül finanszírozható.

- (2) Átmeneti likviditási hitelt a Polgármester a Jegyző, vagy az általa felhatalmazott személy ellenjegyzésével vehet fel, melynek összege esetenként a 100 millió Ft-ot nem haladhatja meg.
- (3) Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséről a Jegyző egyetértésével a Polgármester, illetve az általa felhatalmazott személy dönt.
- (4) A kötvénykibocsátásból befolyt összeg felhasználásáról a 312/2007. (XII.17.) számú határozat alapján létrehozott ad-hoc bizottság dönt.
- (5) Az új induló beruházások, felújítások körében a közbeszerzési értékhatár felett a 2003. évi CXXIX. törvény és a önkormányzat közbeszerzési szabályzatának előírásait kell alkalmazni.
- (6) Az intézmények – nettósított – költségvetési támogatását az önkormányzati kincstár keretében 1/12 szerinti ütemezésben biztosítja a Képviselő-testület, a 19/2001.(V. 2.) sz. rendelet és az önkormányzati kincstár működésére vonatkozó megállapodás szerint. Ettől eltérni csak a beruházások és felújítások esetén, illetve az intézmény kérése alapján az utalványozásra jogosultak döntése alapján lehet. Az intézményfinanszírozás 5%-át a kötött felhasználású támogatások és az intézményi étkeztetés támogatásának kivételével – a képviselő-testület határozatlan ideig tartalékba helyezi. A tartalékba helyezési kötelezettség a „Kapaszkodó” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Központra nem terjed ki.

14. §

- (1) Az Önkormányzat intézményei éves költségvetés alapján a jogszabályokban meghatározott feltételek mellett gazdálkodnak.
Az intézmények a 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletnek megfelelően alakítják ki és írásban szabályozzák számviteli politikájukat, a költségvetést a költségvetési törvény, az államháztartási törvény, a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény, a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.), az önkormányzat gazdálkodásra vonatkozó rendeletei és a jelen rendelet előírásainak megfelelően hajtják végre.
Az intézmények a feladataik bővítésére vonatkozó kérelmeket csak az önköltség számítási szabályzataik alapján elkészített költségszámítással együtt terjeszthetik elő.
- (2) Az intézmények a jóváhagyott előirányzatokon belül – beleértve a létszámkeretet is - kötelesek gazdálkodni.
- (3) Az intézmény a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételét csak az Önkormányzat Képviselő-testületének előirányzat módosítása után használhatja fel. Előző évi pénzmaradványával a Képviselő-testület jóváhagyása után intézményi hatáskörű előirányzat módosítás után rendelkezhet. Többletbevétel miatt előirányzat

módosítás csak akkor lehetséges, ha a költségvetés bevételi előirányzataként tervezett összeg már befolyt. A bevételi előirányzatok elmaradása esetén a kiadási előirányzatok zárolására, illetve törlésére kerül sor. Az intézmények előirányzat módosítására a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 67.§-a vonatkozik

A kiemelt előirányzatokat a költségvetési szerv csak a Képviselő-testület engedélye után módosíthatja.

Az előirányzat-módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő év(ek)ben nem járhat.

- (4) Tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és a kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el. Tárgyéven túli fizetési kötelezettség csak olyan mértékben vállalható, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett az esedékesség időpontjában, a rendeltetésszerű működés veszélyeztetése nélkül finanszírozható.

A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt és le nem kötött kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet. A kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia.

- (5) A helyi önkormányzati költségvetési szerv

a) személyi juttatási előirányzatát az Ámr. 88. §-ának megfelelően,

b) felhalmozási célú előirányzatát kizárólag az előző évi pénzmaradványa terhére változtathatja meg.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a személyi juttatások év közbeni változtatására az Ámr. 88. §-ában foglaltakat kell alkalmazni, figyelemmel az Áht. 98. §-ában foglaltakra.

- (6) Az intézményi beruházásokra a 14/2001.(III.28.) sz. ök. rendelet előírásait kell alkalmazni.

- (7) Az intézmények a 100 eFt egyedi értéket meg nem haladó karbantartási munkákat önállóan szervezik és végeztetik saját költségük terhére. A villamos szabványossági, érintésvédelmi, villámvédelmi felülvizsgálatok elkészíttetése és azok alapján szükséges hiányosságok megszüntetésére vonatkozó intézkedések megtétele az intézményvezető át nem ruházható felelőssége.

- (8) Az intézmények – a gazdálkodási jogkör szerinti besorolásuktól függetlenül – a részükre jóváhagyott, illetve módosított személyi juttatások és létszám-előirányzattal – a jogszabályi előírások figyelembevételével – önállóan gazdálkodnak.

A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a költségvetési szerv által a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés e rendelet szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.

A költségvetési szerv a külső személyi juttatások előirányzata, illetve a dologi kiadások között megtervezett szellemi tevékenység számla ellenében történő igénybevétele tétel előirányzatának terhére természetes vagy jogi személlyel, illetve jogi személyiség nélküli egyéb szervezettel akkor köthet szerződést, ha

a) azt jogszabály nem zárja ki, továbbá

b) a szerződés megkötése jogszabályban, az alapító okiratában, illetve a szervezeti és működési szabályzatában meghatározott szakmai alap- és kiegészítő feladatai ellátásához feltétlenül szükséges, és

c) kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy az alaptevékenység részeként felmerülő, a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

(9) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra igénybe vevő számára a költségvetési szerv köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

Amennyiben a költségvetési szerv az alaptevékenysége ellátásához kapcsolódóan meghatározott feladat ellátására eseti bevételhez jut, vagy támogatásban részesül, a támogatás összegét úgy kell megállapítani, illetve az eseti bevétel beszédésével összefüggésben ténylegesen felmerült költségeket úgy kell megosztani, hogy a támogatás, illetve az eseti bevétel fedezetet nyújtson a felmerült közvetlen és közvetett költségekre is. Kiegészítő és vállalkozási tevékenység esetén az amortizációt is fedeznie kell a bevételnek. A költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.

(10) Az intézmény vezetője felelős a feladatai ellátáshoz a szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéért, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáért, a költségvetési szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséért, a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettség teljesítéséért és hitelességéért, a gazdálkodási lehetőségek és kötelezettségek összhangjáért, az intézményi számviteli rendért, a folyamatban épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzéséért, a belső ellenőrzés megszervezéséért és működéséért. A kötelezettségvállalást és ellenjegyzést a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 72-80.§ alapján kell végrehajtani. A vezető köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató alapján, köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.

(11) Az intézmények bankszámlájukat az OTP Nyrt. Dombóvári Fiókjánál vezetik, más banknál bankszámlát nem nyithatnak.

(12) Az intézmények pénzkölcsönt nem vehetnek fel,
garanciát és kezességet nem vállalhatnak,

értékpapírt nem vásárolhatnak,
váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el,
kötvényt nem bocsáthatnak ki,
pénzügyi lízing és faktoring szerződéseket nem köthetnek.

- (13) A költségvetési szervek az általuk elismert, esedékességet követő 30-60 napon túli tartozás állományról havonta, a tárgyhót követő 5-ig kötelesek adatot szolgáltatni a Polgármesteri Hivatalnak. Az adatszolgáltatás tartalmazza valamennyi követelésre vonatkozóan a tartozás időtartamát, összegét.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek önkormányzati biztos kinevezését kezdeményezni, ha elismert, az esedékességet követő 30 napon túli tartozás állománya meghaladja a tárgyévi éves eredeti költségvetési kiadási előirányzatának 10%-át, vagy összege meghaladja a 15 millió forintot.

- (14) Az intézmény alapítványt nem alapíthat, ahhoz nem csatlakozhat, de összesen évi 5 millió forint értékhatárig alapítványok által ellátott feladattal összefüggő kifizetésre – ha az feladatai ellátásával és tevékenységi körével összhangban áll – kötelezettséget vállalhat, illetve kapacitásának rendelkezésre bocsátásával elért bevételét – a kiadások megtérítése mellett – átengedheti.

- (15) Az intézmények a normatív támogatás alapját képező mutatószámokról kötelesek az elszámoláshoz szükséges naprakész nyilvántartást vezetni. Az intézménynél feladatmaradásnak kell tekinteni a költségvetési előirányzatok jóváhagyásakor alapul vett tervezett ellátotti létszám és a tényleges ellátotti átlagl létszám különbségét, amennyiben a teljesítés elmarad a tervezett létszámtól. A létszámkülönbség és a költségvetési törvényben rögzített 1 mutatószámra jutó normatív támogatás teljes összegét kell feladatmaradásnak tekinteni. Az így számított összeggel az intézmény a zárszámadás keretében elszámol az önkormányzattal.

- (16) Az önkormányzat pótlékok esetén a mindenkori alsó határnak megfelelő előirányzatot biztosítja az intézményeknek. Az intézményvezető és az önállóan működő költségvetési szerv vezetője, a gazdasági vezető feyelmileg felelős, hogy a saját költségvetése ismeretében a munkáltató saját hatáskörében engedélyezhető pótlékokat, megbízási díjakat, egyéb kifizetéseket csak olyan mértékben állapítson meg, melyet a költségvetéséből fedezni tud.

- (17) A Képviselő-testület a közalkalmazottak részére fedezetet biztosít a természetbeni juttatások közül meleg étkeztetés formájában havi 8.500 forint összegben. A megállapított összeg a munkáltató által megfizetendő SZJA-t is magában foglalja. A Képviselő-testület a köztisztviselőket megillető cafeteria-juttatás éves keretösszegét 34.830 eFt-ban állapítja meg. A megállapított összeg a munkáltató által megfizetendő SZJA-t is magában foglalja.

- (18) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert az intézményvezetői pótlékok törvényes keretek közötti megállapítására.

- (19) A Képviselő-testület az előrehozott öregségi nyugdíj életkori, valamint szolgálati idővel rendelkező közalkalmazottakkal a munkaviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése esetén legalább 35 év közalkalmazotti jogviszony esetén 4 havi, 25-35 év közötti közalkalmazotti jogviszony esetén 2 havi, 25 év alatti közalkalmazotti jogviszony esetén 1 havi átlagkeresetnek megfelelő juttatást biztosít.
- (20) A Képviselő-testület az intézmények ellenőrzését a 322/2009. (XI.3.) Kt. határozat szerint rendeli el.
- (21) A Képviselő-testület Dombóvár Város Elismerő Díszjelvénye kitüntetéssel járó pénzjutalom mértékét személyenként bruttó 100.000 forintban határozza meg.
- (22) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az intézményi alapító okiratokon a tartalmi változást nem okozó, szakfeladat rendben a szakfeladat számának változása miatti módosítást átvezesse.
- (23) A Képviselő-testület a helyi önkormányzati költségvetési szerveknél az Áht. 90. § (4) bekezdésében foglalt megvalósítási terv elkészítésétől 2010. évben eltekint.

Záró rendelkezések

17.§

- (1) E rendelet kihirdetése napján lép hatályba, rendelkezéseit 2010. január 1. napjától kell alkalmazni.
- (2) A képviselő-testület a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszédése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszédett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerülnek.

Dombóvár, 2010. március 4.

Patay Vilmos
polgármester

dr. Gábor Ferenc
jegyző

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások

Támogatás kedvezményezettje	jellege	várható összege eFt
62 év feletti adózók	kommunális adó kedvezmény (50%)	4.988
72 év feletti adózók	kommunális adó mentesség	12.615
Vállalkozó akinek adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió forintot	iparűzési adó mentesség	2.700
Sportszervezetek	térítésmentes bérlet	1.000

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások között a 57/2008.(XII. 19.) sz. rendelet alapján a helyi adók körében az alábbi kedvezmények igénybevétele várható:

- A lakásra vonatkozó magánszemélyek kommunális adója alól mentes a tulajdoni hányada után – annak mértékéig – az a magánszemély, aki az adóévben betölti a 72. életévét, 50%-os adókedvezmény illeti meg azt az adózót, aki az adóévben betölti a 62. életévét. Tulajdonjog, illetve haszonélvezeti jog alapján a kedvezmény 1.380 adózót a mentesség 1.567 adózót érint.
- Iparűzési adómentesség illeti meg azt a vállalkozót, akinek vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió forintot. A mentesség 183 adóalanyt érint.

9. sz. melléklet

**2010. évi szociális, jóléti és egészségügyi juttatás
előirányzata**

• Családalapítási támogatás	464 E/Ft
• Szociális támogatás (nyugdíjas köztisztviselők)	500 E/Ft
• Továbbképzés támogatása	2.500 E/Ft
• Egészségügyi juttatás (védőszemüveg)	831 E/Ft
• Üdülési hozzájárulás (2009. decemberi)	930 E/Ft
• Étkezési hozzájárulás (2009. decemberi)	1.400 E/Ft
• Összesen:	6.625 E/Ft
Vezetői megbízás (jegyző, irodavezetők)	3.218 E/Ft
Lakásépítés, -vásárlás támogatása	1.500 E/Ft
Cafetéria az illetményalap (38.650,- Ft) 5-10-szerese:	34.830 E/Ft