

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. március 26-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetése

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

Készítette: Pénzügyi Iroda

Tárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Városgazdálkodási Bizottság
Humán Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Letenyei Róbert jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

(Az előterjesztés megegyezik a március 7-i ülés napirendjén szereplő azonos tárgyú előterjesztéssel.)

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletervezetét a képviselő-testület még nem fogadta el.

A költségvetési rendelet előkészítése és elfogadása során szükséges teendőket, az egyes feladatok végrehajtási módját és felelősét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) határozza meg.

Az önkormányzati költségvetés előkészítési munkái a költségvetési koncepció összeállításával kezdődnek.

A képviselő-testületnek kell megtárgyalni a költségvetési koncepció tervezetét és határozatot hozni a költségvetés készítés további munkálatairól.

A képviselő-testület a 379/2012. (XII.14.) határozatával elfogadta a költségvetési koncepciót, a koncepcióban megfogalmazott feladatok a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében szerepelnek.

A költségvetési rendelet szerkezetére a jogszabályok tartalmazzák az előírásokat, melyek alapján kell feltüntetni a bevételeket, kiadásokat, általános és céltartalékot, létszámot, a közvetett támogatásokat, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

Kiemelten hangsúlyozom, hogy az Mötv. 111. §-a alapján az önkormányzatnak az éves költségvetéséből kell finanszíroznia és ellátnia a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

A költségvetési rendeletben 2013. évtől működési hiány nem tervezhető.

A fenti célokat a költségvetési rendeletervezet előkészítése során figyelembe kell venni, a rendelkezésre álló bevételek és a pénzmaradvány erejéig tervezhetőek a kiadások, a korlátozások miatt a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, a bevételeket és kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban kell feltüntetni.

A jegyzőnek kell előkészítenie a költségvetési rendelet-tervezetet, melyet a polgármesternek kell benyújtania a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig (2013. február 15-ig) a képviselő-testületnek.

A jegyző feladatkörébe tartozik, hogy a költségvetési szervek vezetőivel a költségvetési rendelet-tervezetet egyeztesse. Az egyeztetésre valamennyi képviselőt meghívta. A polgármesternek az egyeztetés eredményét is a képviselő-testület elé kell terjesztenie, melyet az előterjesztés mellett megtalálnak a képviselők.

A rendelet-tervezet tárgyalása során kiemelt feladata van a Pénzügyi Bizottságnak, a költségvetési rendelet-tervezethez a Bizottság írásos véleményét is csatolni kell. A

bizottság a rendelettervezetet nem fogadta el, bővebb indoklást azonban nem mellékel határozatához.

Az előterjesztett rendelet-tervezet a törvényi előírásokat tartalmazza, a szükséges bontásban szerepelnek a bevételek, kiadások, az önként vállalat feladatokra javasolt összeg a kötelező feladatokat nem veszélyezteti, a szerződés alapján lehetséges bevételek tervezettek, a működési hiány elkerülése érdekében a nem kötelező feladatokra javasolt összeg visszafogott, a szükséges egyeztetések megtörténtek, az intézményi véleményeket az előterjesztéshez csatoltam.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a polgármester a gazdálkodás szabályszerűségéért a képviselő-testület az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért felelős.

A képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át a rendeletalkotás, így a jogszabályi keretek közt döntenie kell az önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletéről is. A képviselő-testületnek kell meghoznia azokat a döntéseket, melyekkel a biztonságos gazdálkodás tartható, a kötelező feladatok finanszírozhatóak, működési hiány nélkül. A testületnek természetesen mérlegelni kell azt is, hogy a szerződés és a jogszabályok alapján az önkormányzatot megillető bevételek ténylegesen az adott évben várhatóak-e, az esetlegesen kieső bevételek ellensúlyozása érdekében milyen intézkedéseket hozhat.

A Mötv. 125. §-a alapján súlyos következményekkel jár, ha az önkormányzat elmulasztja a rendeletalkotást.

Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel államháztartási beszámolási kötelezettségének nem tesz eleget, a költségvetés elfogadásának határidejét követő hónaptól a mulasztás megszüntetését követő hónapig a nettó finanszírozás keretében finanszírozott támogatásainak folyósítása felfüggesztésre kerül.

A költségvetés elfogadását követően a költségvetési szerveknek a költségvetési rendeletben meghatározott bevételei és kiadásai közgazdasági tartalom szerinti további részletezéséről elemi költségvetést kell készíteni. Az elemi költségvetést a polgármesternek jóvá kell hagynia.

A jóváhagyott elemi költségvetésről az önkormányzati rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül kell adatot szolgáltatni a Kincstárnak.

A jogszabályok alapján tehát 2013. március 15-ig a költségvetési rendelet alapján elkészített, majd jóváhagyott elemi költségvetést kell rögzíteni és megküldeni.

A Magyar Államkincstár 2013. február 26-án kelt levele alapján az önkormányzatnak a hibátlan, aláírt és bélyegzővel ellátott saját, valamint a felülvizsgált intézményi költségvetéseket a KGR-K11 rendszerben feladással és kinyomtatott formában legkésőbb 2013. március 8-ig kell az Igazgatósághoz eljuttatni. Az adatszolgáltató modulban a feladás időpontját rögzítik.

A rendeletfogadás, kihirdetés, intézményi elemi költségvetések elkészítésének időigénye alapján látható, hogy a törvényi határidő betartása is túlmunkát okoz az intézmények dolgozóinak.

A rendelet-tervezet benyújtása után meghozott döntések, javaslatok alapján az alábbi módosításokkal terjesztem elő a tervezetet:

A 47/2013. (II.21.) Kt. határozat szerint az önkormányzat közös önkormányzati hivatalt hozott létre Szakcs, Lápafő, és Várong község önkormányzatával, Dombóvár Város Polgármesteri Hivatala megszűnt.

A Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatója alapján a Polgármesteri Hivatal esetében 2013. január 1. és a megszűnés napja közötti időszakra költségvetést, a megszűnés napját követő hatvan napon belül éves elemi beszámolót és a vagyontádas-átvételről jegyzőkönyvet kell készíteni. Ha a megszűnés napját követően gazdasági események történnek, azok a jogutódok könyveibe kerülnek rögzítésre.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal létrejöttétől az általános szabályok szerint költségvetést kell készíteni.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal esetében külön alcímen megjelöltük a Szakcsi Kirendeltség kiemelt előirányzatait is.

A megállapodás 3.1.1. pontja szerint a Hivatal bevételeiről, kiadásairól, engedélyezett létszámáról az önkormányzatok képviselő-testületei együttes testületi ülésen döntenek, mely előtt a székhely önkormányzatok együttes ülésükön már a Kirendeltség költségvetését elfogadják. A rendelettervezet a javasolt előirányzatokat tartalmazza, álláshelyek esetében a megállapodásban elfogadott létszámot.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal létszám előirányzatában és kiadásai között a polgármesterek és a választott képviselők juttatásai nem szerepelnek, az adott önkormányzatok költségvetésébe tervezettek.

A Közös Hivatal miatti korrekciós tényezők hatására járó állami többlettámogatást a 2013. április 15-i felmérés alapján nyolc havi egyenlő részletben folyósítják, addig az átmeneti támogatással tervezhetünk a költségvetésben.

A hivatal működtetésére várható önkormányzati hozzájárulásokat a bevételek között terveztük.

A költségvetési rendelettervezetben szerepelnek az előző ülésen elfogadott javaslatok is.

A 2012. évi beszámoló keretében kell elszámolni az előző évi feladatmutatókkal. Az önkormányzatnak kell teljesíteni a beszámolókészítést az átadott oktatási intézményekre is.

A jelenlegi információk alapján összesen 9 millió Ft-ot meghaladó visszafizetési kötelezettséget kell teljesíteni az önkormányzatnak, elsősorban az APOK Egységes Iskola (-8,8 millió Ft), a Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola (-4,2 millió Ft), valamint az étkeztetés (-4,8 millió Ft) miatt, melyet részben ellensúlyoz az üdülőhelyi feladatok (8,4) pótigénye.

A visszafizetési kötelezettség a várható állami támogatás többletét elviszi, az intézményekre összege már nem terhelhető.

A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásában a törvény által meghatározott százalék növelésére az önkormányzat képviselői a tárgyalások során az önkormányzati álláspontot alátámasztó dokumentumokat átadták, melyek elfogadása nélkül az állam az adósságállomány 60%-át, 1.180.021 eFt-ot, és ennek járulékait vállalja át.

A megállapodás az átvállalás részleteit nem tisztázza, az esedékes részleteket, kamatokat fizetni kell. A költségvetési rendelet-tervezet az elfogadott arányt tartalmazza.

Kérem a képviselő-testületet a rendelettervezet elfogadására.

Szabó Loránd
polgármester

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2013. (.....) önkormányzati rendelete
Dombóvár Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről

Dombóvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésben, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 143. § (4) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Dombóvár Város Önkormányzatának 2013. 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 személyi hatálya kiterjed a közvetlen és közvetett támogatások tekintetében minden támogatást nyújtó e rendelet hatálya alá tartozó szerve, szervezetre, valamint minden támogatásban részesülőre.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a költségvetési szervei együttes 2013. évi költségvetésének

bevételi főösszegét:	2.978.602 ezer Ft-ban
kiadási főösszegét:	2.944.054 ezer Ft-ban
ezeken belül:	
- a felhalmozási célú bevételt	393.082 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	494.979 ezer Ft-ban
ebből:	
- a beruházások összegét	146.337 ezer Ft-ban
- a felújítások összegét	148.056 ezer Ft-ban
a működési célú bevételt	2.585.520 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	2.449.075 ezer Ft-ban
- személyi jellegű kiadásokat	811.732 ezer Ft-ban
- munkaadókat terh. jár-okat és szoc. hozz. adót	221.218 ezer Ft-ban
- dologi jellegű kiadásokat	904.913 ezer Ft-ban
- ellátottak pénzbeli juttatásait	300 ezer Ft-ban
- egyéb működési célú kiadásokat	510 912ezer Ft-ban
a költségvetési létszámkeretét	447,875 főben
a közfoglalkoztatottak létszámát	21,25 főben
költségvetési többletet	34.548 ezer Ft-ban
ezen belül:	
- a felhalmozási célú hiányt	101.897 ezer Ft-ban
- a működési célú többletet	136.445 ezer Ft-ban

állapítja meg.

A finanszírozási műveleteken belül a hitelfelvétel összegét	0 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú hitelfelvételt	0 ezer Ft-ban
a hiteltörlesztés, kötvény tőketörlesztés összegét	385.579 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú törlesztést	153.941 ezer Ft-ban
Előző év felhasználható tervezett pénzmaradványát	351.031 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú pénzmaradványt	255.838 ezer Ft-ban

határozza meg.

3. §

- (1) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg részletezését kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban az *1. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított kiadási főösszeg részletezését kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a *2. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület a felújítási előirányzatokat célonként a *2. melléklet* szerint állapítja meg.
- (4) A Képviselő-testület a fejlesztési kiadásokat feladatonként a *2. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási céltartalékát 163.094 eFt, működési céltartalékát 16.754 eFt, általános tartalékát 5.000 eFt összegben határozza meg.
- (6) 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. melléklet* tartalmazza.
- (7) A Képviselő-testület az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (8) A Képviselő-testület a 2013. év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről készített előirányzat felhasználási tervet a *8. melléklet* szerint fogadja el.
- (10) Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok kiadásait és bevételeit a *10. melléklet* hagyja jóvá.

4. §

- (1) A Képviselő-testület a hitelek törlesztését a költségvetési bevételek terhére rendeli el.

- (2) A vagyonhasznosításból származó, a tervezett előirányzatot meghaladó bevételből év közben általános tartalékot kell képezni.
- (3) A bevételi források növelése érdekében elrendeli a korábban értékesítésre kijelölt ingatlanok, egyéb vagyონrészek eladásához szükséges intézkedések megtételét, a pályázati lehetőségek felkutatását és igénybevételét.
- (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 a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban az *5. és 6. 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.

6. §

- (1) A költségvetési rendelet alapján támogatott szervezetek és magánszemélyek a részükre céljelleggel - nem szociális ellátásként - juttatott összegről írásban elszámolnak. A 2013. 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 Áht. rendelkezéseit figyelembe kell venni, a közzétételre vonatkozóan a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló önkormányzati rendelet rendelkezései az irányadók.

7. §

- (1) A Polgármesteri Hivatal 2013. évi költségvetési keretében garantálja a Képviselő-testület a képviselőtestület hivatala köztisztviselői és ügykezelői közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről szóló önkormányzati rendeletben felsorolt juttatások tárgyévi kifizethetőségét.
A juttatásokra a *9. melléklet* szerinti keretet biztosítja. A kereten belül az egyes juttatások közötti átcsoportosítást a szükségleteknek megfelelően a munkáltatói jogokat gyakorló jegyző végzi el.

Az 2013. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

- (1) A Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatok és költségvetési létszám keretek között átcsoportosítást a Képviselő-testület engedélyezhet.
- (2) A Képviselő-testület az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján felhatalmazza a polgármestert, hogy 5 millió Ft összeghatárig a bevételi és kiadási előirányzatokat módosítsa, a kiadási előirányzatok között átcsoportosítást végezzen. Az átcsoportosításról a döntést követően a Képviselő-testület ülésén be kell számolni.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy utólagos beszámolás mellett 2013. évben a 2. melléklet szerint meghatározott keret terhére kötelezettséget vállaljon. A keretből nem finanszírozható az államháztartáson kívüli szervezetek támogatása.
- (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. A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a két képviselő-testületi ülés közötti időszakban felmerülő halaszthatatlan, az SZMSZ-ben meghatározott, képviselő-testület hatáskörébe tartozó önkormányzati ügyekben döntsön.
- (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) 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.

A gazdálkodás rendje

9. §

- (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) A képviselő-testület által jóváhagyott éves kereten belül átmeneti likviditási hitelt a Polgármester az általa felhatalmazott személy ellenjegyzésével vehet fel, melynek összege esetenként a 150 millió Ft-ot nem haladhatja meg.

- (3) Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséről a Polgármester, illetve az általa felhatalmazott személy dönt.
- (4) Az új induló beruházások, felújítások körében a közbeszerzési értékhatár felett a 2011. évi CVIII. törvény és az önkormányzat közbeszerzési szabályzatának előírásait kell alkalmazni.
- (5) A költségvetési szervek – nettósított – költségvetési támogatását 1/12 szerinti ütemezésben biztosítja a Képviselő-testület. Ettől eltérni csak a beruházások és felújítások esetén, illetve a költségvetési szerv kérése alapján az utalványozásra jogosultak döntése alapján lehet.
- (6) A Gunaras Gyógyfürdő és Idegenforgalmi Zrt. tagi kölcsönének és kamatainak visszafizetési időpontjáig a költségvetési előirányzatok közötti sporttámogatások, civil támogatások 50%-a fizethető ki.

10. §

- (1) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetés alapján a jogszabályokban meghatározott feltételek mellett gazdálkodnak.
A költségvetési szervek a feladataik bővítésére vonatkozó kérélmeket csak az önköltség számítási szabályzataik alapján elkészített költségszámítással együtt terjeszthetik elő.
- (2) A költségvetési szervek a jóváhagyott előirányzatokon belül – beleértve a létszámkeretet is - kötelesek gazdálkodni.
- (3) A költségvetési szerv a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételét csak a Képviselő-testület 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.
A kiemelt előirányzatokat a költségvetési szerv csak a Képviselő-testület engedélye után módosíthatja.
Az előirányzat-módosítás költségvetési támogatási igényvel 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 rendelhetőek 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 költségvetési szervek beruházásaira az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló önkormányzati rendelet előírásait kell alkalmazni.
- (6) A költségvetési szervek – a gazdálkodási jogkör szerinti besorolásuktól függetlenül – a részükre jóváhagyott, illetve módosított személyi juttatások és létszám-előirányzattal – a jogszabályi előírások figyelembevételével – önállóan gazdálkodnak.
- (7) 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. Vállalkozási tevékenység esetén az amortizációt is fedeznie kell a bevételnek. A költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.
- (8) A költségvetési szerv 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 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45-60.§ 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.
- (9) A költségvetési szervek bankszámlájukat az OTP Bank Nyrt. Dombóvári Fiókjánál vezetik, más banknál bankszámlát nem nyithatnak.
- (10) Az önkormányzat és a költségvetési szervek pénzeszközei terhére végzett kifizetéseknél a készpénzkímélő fizetési módot kell előnyben részesíteni.
Készpénz kifizetéssel teljesíthető:
- társadalom- és szociálpolitikai juttatások,
- ellátottak pénzbeli juttatásai, költőpénz biztosítása,
- kiküldetési, reprezentációs kiadások,

- szolgáltatási kiadások 50 eFt összeghatárig,
- készlet és tárgyi eszköz beszerzés 50 eFt összeghatárig,
- városi rendezvényeken az előadók készpénzes kifizetését a polgármester egyedileg engedélyezheti,
- egyéb kifizetések esetén a polgármester az ellenjegyzésre jogosultak egyetértésével járulhat hozzá a készpénzes kifizetéshez.

- (11) 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.
- (12) A költségvetési szervek a normatív támogatás alapját képező mutatószámokról kötelesek az elszámoláshoz szükséges naprakész nyilvántartást vezetni. A költségvetési szerveknél feladatelmaradásnak kell tekinteni a költségvetési előirányzatok jóváhagyásakor alapul vett tervezett ellátotti létszám és a tényleges ellátotti átlagléttségkülönbséget, amennyiben a teljesítés elmarad a tervezett létszámtól. A létszámkülönbség és a költségvetési törvényben rögzített 1 mutatószámra jutó normatív támogatás teljes összegét kell feladatelmaradásnak tekinteni. Az így számított összeggel a költségvetési szerv a zárszámadás keretében elszámol az önkormányzattal.
- (13) Az önkormányzat pótlékok esetén a mindenkori alsó határnak megfelelő előirányzatot biztosítja a költségvetési szerveknek. Az intézményvezető és az önállóan működő költségvetési szerv vezetője, a gazdasági vezető fejelelmesen 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.
- (14) A Képviselő-testület a köztisztviselőket és a polgármestert megillető cafetéria juttatás éves keretét bruttó 200.000Ft/fő összegben állapítja meg.
- (15) A Képviselő-testület a költségvetési szervek ellenőrzését a *321/2012. (X.18.) Kt. határozat* szerint rendeli el.
- (16) A Képviselő-testület Dombóvár Város Elismerő Díszjelvénye kitüntetéssel járó pénzjutalom mértékét személyenként bruttó 100.000 forintban határozza meg.
- (17) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Európai Unió támogatásai iránt benyújtott pályázatokhoz a vonatkozó jogszabály alapján saját forrás kiegészítése érdekében támogatási igényt nyújtson be.

- (18) Az egyes költségvetési szerveknél a jutalmazásra, teljesítményösztönzésre kifizethető együttes összeg az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 3 %-át nem haladhatja meg.
- (19) A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. A szerződéskötésre és a díj kifizetésre az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdése rendelkezéseit kell alkalmazni.

Záró rendelkezések

11. §

- (1) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (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.

Szabó Loránd
polgármester

dr. Letenyei Róbert
jegyző