

1. számú előterjesztés

Rendelettervezet: Minősített többség
Határozati javaslat: Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS **Dombóvár Város Önkormányzata Képviselőtestületének** **2012. március 8-i rendkívüli ülésére**

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetése

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

Készítette: Városgazdálkodási Iroda

Tárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Városgazdálkodási Bizottság
Oktatási és Kulturális Bizottság
Szociális és Egészségügyi Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: - Szabó Edit könyvvizsgáló

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Gábor Ferenc jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület már több alkalommal tárgyalta az önkormányzat 2012. évi gazdálkodásáról, a költségvetési rendelet-tervezetről azonban még döntést nem hozott.

Az előző előterjesztés esetén jeleztük, hogy a költségvetési rendelet-tervezet nem felel meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (4) bekezdésének, mely szerint az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 5. § (3) bekezdése alapján a költségvetésben meg kell állapítani a költségvetési hiányt, melynek finanszírozásáról a költségvetési rendelet rendelkezik, a 23. § szerint a hiány külső finanszírozására a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban kell a költségvetési törvénynek tartalmaznia.

Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására akkor pályázhat az önkormányzat, ha működési hiányt tervez.

A jogszabályok ellentmondása miatt a Nemzetgazdasági Minisztérium Szabályozási Főosztályához fordultunk, válaszuk szerint a fenti probléma megoldása érdekében a stabilitási törvény módosítása várható, véleményük szerint erre várhatóan február közepéig sor kerülhet.

A törvények módosítása nem történt meg, időpontjáról nincs információnk.

Az államháztartásról szóló törvény, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény és a kapcsolódó kormányrendeletek módosításának tervezete alapján az alábbiakra hívjuk fel a képviselő-testület figyelmét:

A tervezet szerint működési hitel igénybevétele lehetségessé válna kormányzati hozzájárulással, az adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó korlátozással, tehát ha a hitelfelvétel nem veszélyezteti az államadósság csökkentésének követelményét és visszafizetése az önkormányzat saját bevételei alapján biztosítottnak látszik.

A rendelkezés alapján az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

A működési hitelt a Kormány hagyja jóvá, az ÖNHIKI támogatásról a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter együttesen dönt.

A fenti döntések meghozataláig a bizonytalan bevétel és finanszírozás miatt javasoljuk egyes kiadási előirányzatok felhasználásának korlátozását, a dombóvári intézmények, tagintézmények esetében az intézményfinanszírozás 10 százalékában, valamint a 110. Önkormányzat III. Dologi kiadások 6. Helyi utak fenntartása, 10.1. Hulladékgyűjtés, kezelés, 10.3. Zöldterület kezelés esetében a kiadási előirányzat 10 százalékában.

A belügyminiszter a 3/2012. (III.1.) BM rendeletében szabályozta az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok 2012. évi támogatási rendszerét.

A rendelet szempontjai alapján a kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó működési forráshiányt, elsődleges a kötelező közoktatási feladatellátás, az alapfokú nevelési oktatási intézmény fenntartásához kapcsolódó forráshiányt veszik figyelembe.

Az ÖNHIKI támogatási igény során – többek közt – nem ismerhető el:

- a) a feladatellátáshoz képest kiugró létszám és személyi juttatás,

- b) különösen a képviselő-testület és az önkormányzati hivatal személyi és dologi kiadásainak indokolatlan mértéke, valamint
- c) az önként vállalt feladatok, vagy az ezekhez kapcsolódó átadott pénzeszközök és a támogatásértékű kiadások.

Az előterjesztett költségvetési rendelet-tervezetben az előzőhöz képest lévő módosítások a községi tagintézmények önkormányzatok által jóváhagyott összegét, az időközben elfogadott határozatok és az átmeneti gazdálkodás szabályai alapján meghozott intézkedések, befogadott számlák (síkkosságmentesítés) hatását is tartalmazza.

A képviselő-testület az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek és a saját bevételek összegéről sem fogadta el a határozati javaslatot.

Az államháztartási törvény alapján az önkormányzatnak a költségvetési rendelet elfogadásáig kell határozatban megállapítani a saját bevételeknek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A bevételek esetében a 2013. évre a helyi adók esetében számításba vettük az adók emelését és a kedvezmények megszüntetését, valamint a részvények értékesítése során a Gunaras Gyógyfürdő és Idegenforgalmi Zrt. –ben lévő részvények értékesítését.

A kormányzati hozzájárulásokhoz kötött ügyletekről a költségvetési rendelet elfogadását követően, de legkésőbb március 15-éig a kormányrendeletben meghatározott adatlapon elektronikus rendszerben adatot kell szolgáltatni a kincstárnak.

Az államháztartási törvény az önkormányzati költségvetési rendelet elfogadására nem köt ki határidőt, azonban a törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet szerint az önkormányzati hivatal és a költségvetési szervek polgármester által jóváhagyott elemi költségvetéséről a költségvetési rendelet képviselő-testületnek történő benyújtásától számított harminc napon belül adatot kell szolgáltatni a kincstárnak.

A Magyar Államkincstár 2012. február 22-én kelt levele alapján az aláírt, bélyegzővel ellátott saját, valamint a felülvizsgált intézményi költségvetéseket a KGR-K11 rendszerben és kinyomtatott formában 2012. március 12-ig kell eljuttatni hozzájuk. Az adatszolgáltató rendszer rögzíti a feladás időpontját.

Ha az önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettségét határidőben nem teljesíti, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter az önkormányzat nettó finanszírozását felfüggeszti.

Kérem a Képviselő-testületet a határozat és a rendelettervezet elfogadására.

Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek összegét, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXLIV. törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét az 1. számú melléklet szerint elfogadja.

Dombóvár, 2012. március 2.

Szabó Loránd
polgármester

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség bemutatása

Dombóvár Város Önkormányzata

2012. év

Ezer
forintban

Megnevezés	Sor- szám	tárgy- év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő							Összesen
			1. évben	2. évben	3. évben	4. évben	5. évben	6. évben	7. és ezt követő években...1	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=3+...+10
Helyi adók	1	556 000	635 004	635 000	635 000	635 000	635 000	635 000	5 715 000	10 081 004
Osztalékok, koncessziós díjak	2	15 300	15 300	15 300	15 300	15 300	15 300	15 300	137 700	244 800
Díjak, pótlékok, bírságok	3	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	117 000	208 000
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	4	129 000	148 924	129 000	129 000	129 000	129 000	129 000	1 161 000	2 083 924
Részvények, részesedések értékesítése	5	0	133 870	0	0	0	0	0	0	0
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevételek	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saját bevételek (01+... +07)2	8	713 300	946 098	792 300	792 300	792 300	792 300	792 300	7 130 700	12 617 728
Saját bevételek (08. sor) 50%-a2	9	356 650	473 049	396 150	396 150	396 150	396 150	396 150	3 565 350	6 308 864
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség3 (11+...+17)	10	173 048	173 049	160 045	148 823	126 347	126 347	126 347	983 868	1 980 434
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	11	53 912	53 912	49 946	45 179	22 703	22 703	22 703	51 079	322 137
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13	103 644	103 644	103 644	103 644	103 644	103 644	103 644	932 789	1 658 297
Adott váltó	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Halasztott fizetés	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17	15 492	15 493	6 455	0	0	0	0	0	0

Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség³ (19+...+25)	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	19	0		0	0	0	0	0	0	0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adott váltó	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Halasztott fizetés	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	26	173 048	173 049	160 045	148 823	126 347	126 347	126 347	983 868	1 980 434
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)	27	183 602	300 000	236 105	247 327	269 803	269 803	269 803	2 581 482	4 328 430

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2012. (.....) önkormányzati rendelete
Dombóvár Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről

Dombóvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 1. § (6) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Dombóvár Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

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 2012. évi költségvetésének

bevételi főösszegét:	4.753.895 ezer Ft-ban
kiadási főösszegét:	4.817.417 ezer Ft-ban
ezekben belül:	
- a felhalmozási célú bevételt	695.238 ezer Ft-ban
- a felhalmozási célú kiadást	605.916 ezer Ft-ban
ebből:	
- a beruházások összegét	132.204 ezer Ft-ban
- a felújítások összegét	292.712 ezer Ft-ban
a működési célú bevételt	4.058.657 ezer Ft-ban
a működési célú kiadásokat	4.211.501 ezer Ft-ban
- személyi jellegű kiadásokat	1.799.878 ezer Ft-ban
- munkaadókat terh. jár-okat és szoc. hozz. adót	476.726 ezer Ft-ban
- dologi jellegű kiadásokat	1.306.144 ezer Ft-ban
- ellátottak pénzbeli juttatásait	27.784 ezer Ft-ban
- speciális célú támogatásokat	406.411 ezer Ft-ban
a költségvetési létszámkeretét átlaglétszámként	937,78 főben
zárólétszámként	937,78 főben
a közfoglalkoztatottak létszámát	0 főben
költségvetési hiányát	63.522 ezer Ft-ban
ezen belül:	
- a felhalmozási célú többletet	89.322 ezer Ft-ban
- a működési célú hiányt	152.844 ezer Ft-ban

állapítja meg.

A finanszírozási műveleteken belül

a hitelfelvétel összegét	291.684 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú hitelfelvételt	0 ezer Ft-ban
a hiteltörlesztés, kötvény tőketörlesztés összegét	355.894 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú törlesztést	157.556 ezer Ft-ban
Előző év felhasználható tervezett pénzmaradványát	127.732 ezer Ft-ban
- ebből a felhalmozási célú pénzmaradványt	127.732 ezer Ft-ban

határozza meg.

3. §

- (1) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg részletezését az *1. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított kiadási főösszeg részletezését 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 156.000 eFt, működési céltartalékát 156.558 eFt, általános tartalékát 20.000 eFt összegben határozza meg.
- (6) A céltartalék összegéből 2.000 eFt pályázathoz szükséges saját erő biztosítására használható fel.
- (7) A Képviselő-testület a helyi adóbevételek közül a kommunális adó teljes összegét 2012. 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. melléklet* tartalmazza.
- (9) A Képviselő-testület az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (10) A Képviselő-testület a 2012. év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről készített előirányzat felhasználási tervet a *8. melléklet* szerint fogadja el.

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

4. §

- (1) A Képviselő-testület a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében 291.684 eFt összegű forrás kiegészítő hitel felvételét hagyja jóvá.
- (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 a költségvetési szervek 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. 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. §

- (1) A költségvetési rendelet alapján támogatott szervezetek és magánszemélyek a részükre céljelleggel - nem szociális ellátásként - juttatott összegről írásban elszámolnak. A 2012. 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 rendelkezéseit figyelembe kell venni, a közzétételre vonatkozóan a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló önkormányzati rendelet rendelkezései az irányadók.

8. §

- (1) A Polgármesteri Hivatal 2012. 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 2012. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

9. §

- (1) A Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatok és költségvetési létszám keretek között átcsoportosítást a Képviselő-testület engedélyezhet.
- (2) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát városüzemeltetési feladatok vonatkozásában 5 millió Ft összeghatárig a Pénzügyi Bizottságra ruházza át. Az átcsoportosításról a döntést követően a Képviselő-testület ülésén be kell számolni.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy utólagos beszámolás mellett 2012. évben a 2. mellékletben elkülönített Polgármesteri 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.
- (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 110. önkormányzat címen a III. Dologi kiadások kiemelt előirányzatán belül a 6. Helyi utak fenntartása, 10.1. Hulladékgyűjtés, kezelés, 10.3. Zöldhulladék kezelés esetében a kiadási előirányzat 10%-át az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatására benyújtott pályázat elbírálásáig tartalékba helyezi.
- (7) A költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület negyedévente dönt.

- (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.

10. §

- (1) A költségvetés hiányának fedezésére hitelfelvételről a Képviselő-testület dönt.

A gazdálkodás rendje

11. §

- (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 120 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 az önkormányzati kincstár keretében 1/12 szerinti ütemezésben biztosítja a Képviselő-testület, az önkormányzati kincstár működéséről szóló önkormányzati rendelet és az önkormányzati kincstár működésére vonatkozó megállapodás szerint. Ettől eltérni csak a beruházások és felújítások esetén, illetve a költségvetési szerv kérése alapján az utalványozásra jogosultak döntése alapján lehet. Az intézményfinanszírozás 10%-át a képviselő-testület tartalékba helyezi az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására benyújtandó pályázat elbírálásáig.

12. §

- (1) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetés alapján a jogszabályokban meghatározott feltételek mellett gazdálkodnak.

A költségvetési szervek a feladataik bővítésére vonatkozó kérelmeket 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 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 rendelkezhetők 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 vagyionkezelésébe, 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) 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.
- (11) A költségvetési szervek a normatív támogatás alapját képező mutatószámokról kötelesek az elszámoláshoz szükséges naprakész nyilvántartást vezetni. A költségvetési szerveknél feladatmaradásnak kell tekinteni a költségvetési előirányzatok jóváhagyásakor alapul vett tervezett ellátotti létszám és a tényleges ellátotti átlaglétsszám különbözetét, amennyiben a teljesítés elmarad a tervezett létszámtól. A létszámkülönbözet és a költségvetési törvényben rögzített 1 mutatószámra jutó normatív támogatás teljes összegét kell feladatmaradásnak tekinteni. Az így számított összeggel a költségvetési szerv a zárszámadás keretében elszámol az önkormányzattal.
- (12) 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 fejelemileg 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.

- (13) A Képviselő-testület a köztisztviselőket és a polgármestert megillető cafetéria juttatás éves keretét bruttó 200.000Ft/fő összegben állapítja meg.
- (14) A Képviselő-testület a költségvetési szervek ellenőrzését a 419/2011. (X.27.) Kt. határozat szerint rendeli el.
- (15) A Képviselő-testület Dombóvár Város Elismerő Díszjelvénye kitüntetéssel járó pénzjutalom mértékét személyenként bruttó 100.000 forintban határozza meg.
- (16) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Európai Unió támogatások iránt benyújtott pályázatokhoz a vonatkozó jogszabály alapján saját forrás kiegészítése érdekében támogatási igényt nyújtson be.
- (19) Az egyes költségvetési szerveknél a jutalmazásra, teljesítményösztönzésre kifizethető együttes összeg az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 3 %-át nem haladhatja meg.

Záró rendelkezések

13. §

- (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) A képviselő-testület a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszedése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszedett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerülnek.

Szabó Loránd
polgármester

dr. Gábor Ferenc
jegyző