

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának
9/2010. (II.12.) KR számú rendelete
a 2010. évi költségvetésről és annak végrehajtásáról**

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 16. § (1) bekezdése, az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 65 § (1) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján, a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. tv. felhatalmazása, az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet előírásai alapján az alábbi rendeletet alkotja:

**I.
A rendelet hatálya**

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a.) Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésére (továbbiakban: Közgyűlés) és annak bizottságaira,
- b.) az önállóan, illetve részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveire (továbbiakban: intézmények),
- c.) a polgármesteri hivatalra,
- d.) mindazon magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, amelyek az önkormányzat költségvetésében szereplő előirányzatokból részesülnek.

**II.
Általános rendelkezések**

2. §

Az államháztartási törvény 67. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a Közgyűlés a címrendet az alábbiak szerint állapítja meg:

- (1) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működő intézmények külön – külön alkotnak egy-egy címet. Ennek felsorolását a 3. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervezethez rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek külön – külön alcímet alkotnak. Ennek felsorolását a 3/a. számú melléklet tartalmazza.
- (3) A polgármesteri hivatal külön címet alkot.
- (4) A polgármesteri hivatal költségvetésében szereplő – nem intézményi kiadások – az 5. számú melléklet szerinti felsorolásban külön – külön alcímet alkotnak.

A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

(1) A Közgyűlés Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. költségvetésének:

Bevételi főösszegét	12.204.875 E Ft-ban
Ezen belül:	
- a felhalmozási célú bevételt	797185 E Ft-ban
- a működési célú bevételt	11.407.690 E Ft-ban
Kiadási főösszegét	20.850.450 E Ft-ban
Ezen belül:	
- a felhalmozási célú kiadásokat	4.975.727 E Ft-ban
ebből: - a felhalmozási célú kiadások összegét	1.946.121 E Ft-ban
- a felhalmozási célú hitelek, kölcsönök kiadásait	396.204 E Ft-ban
- a felújítások összegét	159.210 E Ft-ban
- felhalmozási célú tartalékokat	2.474.192 E Ft-ban
- a működési célú kiadásokat	15.874.723 E Ft-ban
ebből: - a személyi jellegű kiadásokat	5.097.740 E Ft-ban
- a munkaadókat terhelő járulékokat	1.338.796 E Ft-ban
- a dologi jellegű kiadásokat	3.668.954 E Ft-ban
- az ellátottak pénzbeli juttatásait	7.620 E Ft-ban
- a speciális célú támogatásokat	1.991.922 E Ft-ban
- a hitelek, kölcsönök kiadásait	2.845.552 E Ft-ban
- a tartalékokat	924.139 E Ft-ban
A költségvetési hiányt	8.645.575 E Ft-ban
ebből: a költségvetési hiány finanszírozása belső forrásból	4.145.575 E Ft
a költségvetési hiány finanszírozása külső forrásból	4.500.000 E Ft
A költségvetési létszámkeretet	2.154 főben
Ebből:	
- az intézmények költségvetési létszámkeretét	1.884 főben
- a polgármesteri hivatal létszáma keretét	270 főben

állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a költségvetési hiány finanszírozására 4.500.000 E Ft folyószámla-hitelt, valamint 4.145.575 E Ft előző évi pénzmaradványt használ fel.

4. §

- (1) Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet, a működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások mérlegét az 1/a. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A 3. § (1) bekezdésében megállapított bevételi főösszeg jogcímenkénti felsorolását a 2. számú melléklet tartalmazza. A tárgyévi bevételek mellett előző évekről származó pénzmaradványként 4.145.575 E Ft forrás felhasználása az 5. sz. mellékletben, a 6. sz. mellékletben és a 7. sz. mellékletben megjelölt tételek finanszírozását szolgálja.

- (3) A mellékletben szereplő intézményi bevételek költségvetési szervenkénti bontását a 2/b. számú melléklet tartalmazza.
- (4) A normatív állami hozzájárulások és normatív részesedésű átengedett személyi jövedelemadó jogcímeit és összegeit a 2/a. számú melléklet tartalmazza.
- (5) A Közgyűlés a 2010. évi költségvetés önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervenkénti (címenkénti) kiadási - és ezen belül kiemelt – előirányzatait a 3. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (6) A Közgyűlés a 2010. évi költségvetés önállóan működő költségvetési szervenkénti (alcímenkénti) kiadási – és ezen belül kiemelt – előirányzatait a 3/a. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (7) A Közgyűlés az önkormányzati fenntartású intézmények 2010. évi költségvetési finanszírozását a 4. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (8) A Közgyűlés a polgármesteri hivatal költségvetésében szereplő működési jellegű feladatok kiadásait – ezen belül kiemelt előirányzatait – (alcímenként) az 5. számú melléklet szerint állapítja meg. A melléklet 22. számú alcímén szereplő önkormányzati igazgatási tevékenység dologi kiadásai tartalmazzák Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének reprezentációs keretét, melynek összege 3.000 E Ft.
- (9) A Közgyűlés a fejlesztési kiadásokat feladatonként a 6. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (10) A Közgyűlés a felújítási előirányzatokat célonként a 7.számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (11) A Közgyűlés a lakáslap bevételeit és kiadásait a 8. számú, a lakóházkezelés bevételeit és kiadásait a 9. számú melléklet szerint állapítja meg.
- (12) A helyi kisebbségi önkormányzatok 2010. évi költségvetését a 10., 10/a., 10/b., 10/c., 10/d. és 10/e. számú mellékletek tartalmazzák.

5. §

- (1) Az állami költségvetésből címzett, központosított előirányzatként, valamint pályázat alapján folyósított, vagy a költségvetési rendszeren kívüli forrásból származó bevételek kizárólag a folyósító által megjelölt célra fordíthatók.
- (2) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap az Önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, zárol, vagy az Önkormányzat lemondása alapján előirányzatot csökkent, az előirányzat módosításról a polgármester jogosult intézkedni és erről az Önkormányzat gazdálkodási rendjéről szóló 1/2008. (I.18.) KR számú rendeletben szabályozott – az Önkormányzat likviditási helyzetét bemutató – havi tájékoztatókkal, továbbá
 - a.) a féléves beszámolóval,
 - b.) a háromnegyed-éves gazdálkodásról szóló tájékoztatóval, valamint
 1. a tárgyévet követő év január 31-ig a Közgyűlést tájékoztatja. A Közgyűlés negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott

határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet ennek megfelelő módosításáról.

6. §

- (1) A Közgyűlés az Önkormányzat általános tartalékát 165.000 E Ft összegben hagyja jóvá, a 11. § szerinti felhasználási szabályokkal.
- (2) A Közgyűlés az Önkormányzat céltartalékát 3.233.331 E Ft összegben, az 5. számú melléklet 37. alcímén felsorolt részletezésben hagyja jóvá. A megfogalmazott céltól eltérő felhasználásra csak a Közgyűlés külön döntése alapján kerülhet sor.

7. §

A Közgyűlés a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban a 11. számú melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait az adott évi költségvetés elfogadásakor pontosítja.

8. §

A Közgyűlés a 2011. és 2012. költségvetési években várható önkormányzati bevételeket és kiadásokat a 12. számú melléklet szerint elfogadja azzal, hogy az adott évek költségvetési koncepciója és rendelete meghatározásánál e melléklet előirányzatai csak tájékoztató jellegűek.

9. §

A Közgyűlés elfogadja a közvetett támogatások okozta várható bevételkiesés összegét a 13. számú melléklet, a hitelállomány alakulásáról szóló tájékoztatást a 14. számú melléklet, és az Önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemtervét a 15. számú melléklet szerint.

III.

A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

10. §

- (1) Az Önkormányzat költségvetési gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magában. A bevétel előirányzat-módosítás nélkül is túl teljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.
- (2) Az éves költségvetés végrehajtását a költségvetési szerveknek:
 - a.) az alapító okiratban előírt, illetve engedélyezett, valamint az intézményi költségvetési alapokmányokban, továbbá a szervezeti és működési szabályzatban részletezett feladatkörükben és kötelezettségek mellett,
 - b.) a szakmai hatékonyság, a takarékoság, különösen a bértakarékosság, a gazdaságosság, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,
 - c.) a gazdálkodási, számviteli előírások betartásával ellenőrizhető módon kell biztosítani.
- (3) Az önkormányzat és intézményei gazdálkodása tekintetében, a felhatalmazott személyek által gyakorolt kötelezettségvállalás, utalványozás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott bevételi és kiadási költségvetés (költségvetési keret, előirányzat)

időarányosan (likviditásában is) fel nem használt és le nem kötött (törvényesen szabad) része biztosítja-e a fedezetet.

- (4) A költségvetési szervek pénzellátása a kiskincstári rendszer keretén belül, havi ütemezésben történik.
- (5) A 2010. évi intézményi költségvetési pénzmaradvány kötelezettséggel nem terhelt (szabad) része, - a Közgyűlés eltérő rendelkezéseinek hiányában – egyrészt az állami normatíva túligénylése miatti visszafizetés fedezetére, másrészt dologi kiadások finanszírozására fordítható, melynek konkrét feladatait a 2009. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet szabályozza.
- (6) A 2010. évi Költségvetési rendelet teljesítése során új feladatot meghatározni csak a fedezetét jelentő forrás egyidejű nevesítésével lehet.

11. §

- (1) A jóváhagyott általános tartalék elsősorban az intézményeknél év közben felmerülő alábbi többletkiadások fedezetéül szolgál:
 - a.) nyugdíjazás miatti, valamint a szülési szabadság miatti távollét idején felmerülő kettős alkalmazás következményeként felmerülő többletkiadások,
 - b.) közalkalmazottak tárgyévben megszerzett képesítése, valamint soros előrelépés miatti átsorolásból eredő többletkiadások,
 - c.) élelmezési normaváltozáshoz kapcsolódó rezsiköltség növekedése miatti többletkiadások,
 - d.) feladatmutató változáshoz kapcsolódó többletigények, illetve elvonások,
 - e.) tárgyévben kifizetett jubileumi jutalom járulékai.
- (2) Az (1) bekezdésben felsorolt többletkiadások fedezetének biztosítása félévente utólag – a közgyűlés egyidejű tájékoztatásával - történik, melyről a pénzügyi és vagyonkezelési iroda gondoskodik.
- (3) Az általános tartalék felhasználására (igénybevételére) az első féléves gazdálkodásról szóló tájékoztató megtárgyalásáig a (2) bekezdést, valamint a vis maior esetét kivéve nem kerülhet sor.

12. §

- (1) A Közgyűlés az Önkormányzat költségvetését, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetését – e rendeletének módosításával – megváltoztathatja.
- (2) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját és a hozzátartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv előirányzat-módosítási hatáskörében – a fenntartó egyidejű tájékoztatása mellett – bevételi és kiadási főösszegét és a megfelelő rész-előirányzatokat a tervezett össz-előirányzatot meghaladó többletbevételéből felemelheti az alábbiak szerint:
 - a.) a működési bevétel tervezett összegét meghaladó bevétel többletbevétel, melynek a bevétel megszerzéséhez szükséges közvetlen költségeken túl az intézmény fenntartási költségek arányos fedezetére használható összegével emelhető a kiadási előirányzat, az így képződött maradvány nem használható fel,
 - b.) átvett pénzeszköz (ideértve a támogatásokat, pályázaton nyert összegeket) a pénzeszköz átadására kötött megállapodás, illetve a pályázati támogatási megállapodás szerint emelhető a bevétel és a kiadás egyaránt.

13. §

- (1) A rendelet 5. számú mellékletében meghatározott előirányzatokból az intézmények részére költségvetési támogatásként kiutalt összegek saját hatáskörű előirányzat változásként átvezethetők. Ezen előirányzat változások a költségvetési főösszeget nem érinthetik.
- (2) Azon a 6. számú mellékletben jóváhagyott fejlesztési, valamint a 7. számú mellékletben jóváhagyott felújítási feladatok közül, amelyek esetében az adott feladat az intézményeknél kerül végrehajtásra, az erre a célra biztosított előirányzat saját hatáskörben átvezethető az intézmények finanszírozási előirányzatába.
- (3) Amennyiben a fejlesztési feladat végrehajtása nem intézménynél történik, úgy az elszámolást pénzeszközátadásra kötött megállapodással kell teljesíteni.

14. §

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése 51/1997.(XII.3.) KR számú rendeletével létrehozta az Önkormányzati Környezetvédelmi Alapot, melynek bevételei és kiadásai az Önkormányzati költségvetés részét képezik.

15. §

Ha a helyi kisebbségi önkormányzat az eredeti előirányzatán felül többletbevételt ér el, vagy bevétel kiesése van, illetve kiadási előirányzatán belül átcsoportosítást hajt végre a kisebbségi önkormányzat testülete módosítja a költségvetésről szóló határozatát. E módosítást a helyi önkormányzat költségvetési rendeletén át kell vezetni.

IV.

Az intézményi gazdálkodás speciális szabályai

16. §

- (1) A költségvetési szerv a rendeletben megállapított támogatást (4. számú melléklet) csak alaptervékenységére használhatja fel.
- (2) A költségvetési szervek tevékenységük során kötelesek e rendelet 10. §-át, valamint a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit is érvényesíteni.
- (3) Az intézmény saját előirányzat-módosítási hatáskörében eljárva előirányzatai módosításánál ezen rendelet 12. § (2) bekezdése szerint járhat el. Az előirányzatait jóváhagyott pénzmaradványával és az átvett pénzeszközöiből is megemelheti. Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv többletbevételei terhére csak a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 88. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdés figyelembevételével emelheti személyi juttatás előirányzatait.
- (4) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv kiemelt kiadási előirányzatait nem lépheti túl, ezek között átcsoportosítást csak a közgyűlés jóváhagyásával hajthat végre.
- (5) A költségvetési szerv vezetője köteles a jogszabályban előírt időközi költségvetési jelentést a negyedévet követő hó 15-ig, a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokkal együtt a fenntartóhoz eljuttatni. Amennyiben a saját hatáskörű előirányzat-módosítás a személyi juttatás előirányzatát is módosítja, úgy annak indokolása is szükséges.

- (6) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások támogatási igényt sem a költségvetés évében, sem az azt követő években nem eredményezhetnek.
- (7) A pénzmaradvány a költségvetési szerv alaptevékenységének teljesítésével és a kapacitások más, nem vállalkozás-jellegű hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások különbözeteként képződő összeg.
- (8) A költségvetési szerv által a pénzmaradvány felhasználására tett javaslatot a felügyeleti szerv felülvizsgálja, a felülvizsgált és jóváhagyott pénzmaradványát a többször módosított 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 213. § és 214. §-ában előírtak figyelembevételével használhatja fel.
- (9) Az önálló létszám- és bérgazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmény vezetője e jogkörében eljárva:
- a.) az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodnia, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen,
 - b.) a költségvetési szerv szakmai alapfeladata keretében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére – dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra – szerződést külső személlyel, szervezettel csak az Ámr 82. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően köthető szerződés
 - c.) teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljára kifizethető összeg a költségvetési szervek esetében nem haladhatja meg az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 10 %-át.
- (10) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő önkormányzati fenntartású és finanszírozású intézmény vezetője nem állapíthat meg garantált illetményen felüli munkáltatói döntésen alapuló illetményt dolgozója részére. E bértételként csak – a közalkalmazottak 2002. szeptember 1-jei központi illetményemeléséhez kapcsolódó – a 190/2002. (VI.13.) KH határozattal és a 268/2002. (X.9.) KH határozattal megállapított külön illetmények, továbbá az 1154/2002. (IX.10.) Korm. határozattal a folyamatos, valamint három műszakos munkahelyen ápolási-gondozási tevékenységet végző közalkalmazottak számára biztosított külön illetmény összege jelenhet meg változatlan értékben a közalkalmazott bérében.
- (11) Amennyiben az intézmény – a térítési díj- és tandíjfizetési kötelezettség helyi szabályozásáról szóló – 23/2004. (IV.23.) KR számú rendelet alapján nem vetette ki és ténylegesen nem szedte be a kötelezettől a díjat, akkor az intézmény támogatása a térítésre kötelezett ellátottra az állami költségvetésből igényelt normatív állami támogatás összegével csökken.
- (12) Az intézmény nem önkormányzati pénzalapból történő támogatásra pályázatot csak közgyűlési jóváhagyást követően nyújthat be, amennyiben az önkormányzat részéről finanszírozási kötelezettséggel jár.

V.

A támogatásokra vonatkozó szabályok

17. §

- (1) Az Önkormányzat költségvetéséből támogatási célú pénzeszköz átadásokra a kedvezményezett(ke)l megkötött támogatási megállapodás, szerződés alapján kerülhet sor. A megállapodásokban a támogatott szervezet, illetve magánszemély

számára számadási kötelezettséget kell előírni a részére céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összeg rendeltetésszerű felhasználásáról. Számadási határidőként általában 30 napot, de legkésőbb a költségvetési évet követő 90. napot kell kikötni.

- (2) Amennyiben a finanszírozott, vagy támogatott szervezet, illetve magánszemély az előírt beszámolási kötelezettségének határidőre nem tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni, részére új támogatás nem adható, új szerződés nem köthető.
- (3) Amennyiben a támogatás kedvezményezettje a támogatást nem a megjelölt célra, vagy a megadott határidőre használta fel, akkor a támogatás összegét köteles haladéktalanul a folyósító részére visszafizetni.
- (4) A támogatási szerződésekről a pénzügyi iroda egységes nyilvántartást vezet. A támogatási szerződéseket előkészítő szakirodák kötelesek a megkötött szerződéseket az aláírást követő 30 napon belül a pénzügyi iroda részére átadni.
- (5) A támogatási szerződéseket előkészítő szakirodák kötelesek ellenőrizni az ágazatukhoz tartozó támogatások felhasználását, a felhasználásról adott számadást.
- (5) A támogatási szerződést előkészítő szakiroda a (2) és (3) bekezdésben szabályozott esetekben haladéktalanul köteles tájékoztatni a pénzügyi irodát.
- (7) A támogatási szerződéseket előkészítő szakirodák gondoskodnak a megítélt támogatások adatainak közzétételéről.

VI.

A költségvetési szervek számlavezetése

18. §

- (1) A költségvetési szerv pénzeszközeit az önkormányzat által meghatározott hitelintézetnél nyitott bankszámlán kezeli, más hitelintézetnél bankszámlát nem nyithat.
- (2) A Polgármesteri hivatal által kezelt, kötvénykibocsátásból származó pénzmaradvány átmenetileg szabad forrásként kezelt, fel nem használt része - a kötvénykibocsátásra vonatkozó szerződésekre tekintettel - az Erste Bank Nyrt.-nél kerül lekötésre, a közgyűlés külön rendelkezései alapján.

VII.

Záró rendelkezések

19. §

E rendelet a kihirdetés napján 2010. február 12 -én lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2010. január 1. napjától kell alkalmazni.

Dr. Kálmán András s. k.
polgármester

Dr. Hőnigh Magdolna sk.
aljegyző

