

Dorog Város Képviselő-testületének **3/2009. (II.12.) számú**
rendelete a 2009. évi önkormányzati költségvetésről
és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

(Egységes szerkezetben a 10/2009.(V.29.) sz., valamint a 12/2009. (VI. 26.) sz. rendelettel)

Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló – többször módosított – 1992. évi XXXVIII. tv. 65. §-a alapján – figyelembe véve ezen jogszabály, valamint az Államháztartás működési rendjéről szóló – módosított – 217/1998. (XII.30.) Kormányrendeletben meghatározottakat – a 2009. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

I. rész

1. §. A rendelet hatálya a képviselő-testületre és annak bizottságaira, a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzat intézményeire és a Helyi Kisebbségi Önkormányzatokra terjed ki.
2. §. (1) Az államháztartási törvény 67. §. (3) bekezdése alapján a képviselő-testület a címrendet a (2) - (4) bekezdés szerint állapítja meg, amelyet az 1. számú melléklet tartalmaz.
 - (2) Címet alkotnak külön-külön az önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működő Kincstári Szervezet és a Polgármesteri Hivatal.
 - (3) A Polgármesteri Hivatal költségvetésében alcímet alkotnak a költségvetési szerv működéséhez, egyéb feladataihoz, a tartalék képzéséhez, felhalmozási jellegű kiadásaihoz és a hitel törlesztésekhez kapcsolódó feladatok.
 - (4) A Kincstári Szervezet költségvetésében alcímet alkotnak a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működő intézmények, társulások, továbbá a Szervezet által ellátott tevékenységi feladatok.
3. §. (1) Az önkormányzati költségvetést kiemelt előirányzatok szerint kell megbontani.
 - (2) Dorog Város Képviselő-testülete a következő kiemelt bevételi előirányzatot határozza meg:
 - I. Működési bevételek
 1. Intézményi működési bevételek
 2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei
 - 2.1. Helyi adók
 - 2.2. Átengedett központi adók
 - 2.3. Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek
 - II. Támogatások
 1. Önkormányzatok költségvetési támogatása
 - 1.1. Normatív támogatások
 - 1.2. Központosított előirányzatok
 - 1.3. Normatív kötött felhasználású támogatások
 - 1.4. Fejlesztési célú támogatások
 - III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek
 1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
 2. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei
 3. Pénzügyi befektetések bevételei
 - IV. Véglegesen átvett pénzeszközök
 1. Működési célú pénzeszköz átvétel
 2. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel
 3. Európai Unió támogatás átvett pénzeszköze
 - V. Támogatás értékű bevételek
 1. Működési célú támogatás értékű bevétel OEP-től
 2. Működési célú támogatás értékű bevétel
 - VI. Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok értékesítésének, kibocsátásának bevétele

VII. Hitelek

1. Működési célú hitel, kötvénykibocsátás
2. Felhalmozási célú hitel, kötvénykibocsátás

VIII. Pénzforgalom nélküli bevételek

1. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele

(3) Dorog Város Képviselő-testülete a következő költségvetési kiadási előirányzat csoportokat, illetve kiemelt előirányzatokat határozza meg:

Előirányzat csoport neve:	Kiemelt előirányzat neve:
a./ működési költségvetés	<ul style="list-style-type: none"> – személyi juttatások – munkaadókat terhelő járulékok – dologi kiadások – egyéb működési célú támogatások, kiadások – önkormányzat által folyósított ellátások
b./ felhalmozási költségvetés	<ul style="list-style-type: none"> – beruházás – felújítás – felhalmozási célra átadott pénzeszközök – támogatás értékű kölcsön – pénzügyi befektetések
c./ hiteltörlesztés	<ul style="list-style-type: none"> – likviditási hitel törlesztése – fejlesztési célú hiteltörlesztés
d./ tartalékelőirányzat	<ul style="list-style-type: none"> – céltartalék – általános tartalék

II. rész

Az önkormányzati költségvetési szervek csoportosítása

4. §. (1) A képviselő-testület az önkormányzati költségvetési szerveket az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkező költségvetési szerveknek sorolja be.
- (2) Az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság a módosított 217/1998. (XII.30.) számú kormányrendelet 15. §-ában foglaltakkal azonos.

III. rész

Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

5. §.² (1) A képviselő-testület az önkormányzat - beleértve a költségvetési szerveit - 2009. évi költségvetésének
- | | |
|---|---------------------------|
| Működési költségvetési kiadását | 2.373.842 e Ft-ban |
| Felhalmozási célú költségvetési kiadását | 372.123 e Ft-ban |
| Költségvetési kiadások összesen | 2.745.965 e Ft-ban |
| Működési célú költségvetési bevételeit | 2.507.224 e Ft-ban |
| Felhalmozási célú költségvetési bevételeit | 109.420 e Ft-ban |
| Költségvetési bevételek összesen | 2.616.644 e Ft-ban |
| Költségvetési bevételek és kiadások egyenlegét | – 129.321 e Ft-ban |
| Finanszírozási célú pénzügyi kiadását | – 195.679 e Ft-ban |
| Finanszírozási célú pénzügyi bevételeit | 325.000 e Ft-ban |
| Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlegét | 129.321 e Ft-ban |
- állapítja meg.

² Módosította a 12/2009. (VI. 26.) sz. rendelet

Az önkormányzat bevételei

6. §. (1) Az 5. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket kiemelt előirányzatok szerinti bontásban címenként és alcímenként 3, 5, 7. számú mellékletek tartalmazzák.
- (3) Az önkormányzatot 2009. évben megillető központi normatív bevételek részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat kiadásai

7. §. (1) Az 5. §-ban megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatok szerinti megbontását a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A képviselő-testület az 2009. évi költségvetés kiadási előirányzatait az önállóan gazdálkodó költségvetési szervként (címek) a 4, 6, 8. számú melléklet szerint fogadja el.
- 8³ §. A képviselő-testület a felhasználási kötelezettséggel járó egészségügyi alapellátás költségvetési összegét 20.922 e Ft-ban állapítja meg.
9. §. A képviselő-testület az egyéb működési célú támogatásokat, kiadásokat a 10. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.
- 10.§. A képviselő-testület az ellátottak pénzbeli juttatásait a 11. sz. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.
- 11.§. A képviselő-testület a felhalmozási kiadási előirányzatok tekintetében a beruházási előirányzatokat a 12/A. számú, a felújítási előirányzatokat a 12/B. számú, az átadott pénzeszközök előirányzatát a 12/C. számú melléklet szerint fogadja el.
- 12.§. (1) A képviselő-testület az önkormányzat
 – általános tartalékát 23.000 e Ft összegben
 hagyja jóvá.
- 13.§. A képviselő-testület a Kincstári Szervezet, valamint a Polgármesteri Hivatal költségvetési létszám előirányzatát a 14., 14/A. és 14/B. sz. melléklet szerint fogadja el.
- 14.§. A képviselő-testület a korábbi évek során vállalt kötelezettségek évenkénti hatását a 15. sz. melléklet szerint fogadja el.
- 15.§. A megállapított bevételek és jóváhagyott kiadások várható teljesüléséről elkészült előirányzat-felhasználási ütemtervet a 16. sz. melléklet tartalmazza. Működési és felhalmozási előirányzatok bontásban a 16/A. sz. melléklet tartalmazza.
- 16.§. A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását mérlegszerűen a 17. sz. melléklet tartalmazza.
- 17.§. A bevételi és a kiadási előirányzatok várható teljesülése alapján elkészített likviditási tervet a 18. sz. melléklet tartalmazza.

³ Módosította a 12/2009. (VI. 26.) sz. rendelet

- 18.§. A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetését a rendelet 19. sz. melléklete tartalmazza.
- 19.§. Az államháztartási törvény 71. §. (3) bekezdése alapján a költségvetési évet követő két év várható kiadási és bevételi előirányzatok alakulását a 20. sz. melléklet tartalmazza.
- 20.§. Az államháztartási törvény 118. §. 2. c. pontja alapján a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást a 21. sz. melléklet tartalmazza.
- 21.§. Az Európai Unió támogatással megvalósuló projekthez kapcsolódó bevételek és kiadásokat a költségvetési rendelet nem tartalmaz.

IV. rész

Az 2009. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

- 22.§. Az évközben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról, ha az érdemi döntést igényel, a képviselő-testület dönt a polgármester előterjesztésében.
- 23.§. (1) Az önkormányzat költségvetési szervei a jelen rendelet mellékleteiben foglalt kiemelt előirányzataik között saját hatáskörben előirányzat módosítást nem hajthatnak végre.
- (2) A kiemelt előirányzatokon belüli részelőirányzat módosítására az intézmény vezetője jogosult.
- (3) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmény előirányzat-módosítási jogköre tartós kötelezettséget nem jelenthet.
- 24.§. Az önállóan gazdálkodó önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek kezdeményezésére az illetékes szakbizottság javaslatával és a Pénzügyi Bizottság egyetértésével a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzat egyidejű csökkentésével a dologi előirányzat felemelhető.
- 25.§. A képviselő-testület felhatalmazza a Gazdasági, Városfejlesztési és Környezet-védelmi Bizottságot, hogy a Polgármesteri Hivatal (2. cím) alcímek közötti jóváhagyott felhalmozási kiadási előirányzatait 5 M Ft értékhatárig saját hatáskörben - a Pénzügyi Bizottság egyidejű értesítésével - módosítsa. A Gazdasági, Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottságnak a saját hatáskörű előirányzat módosításáról a két ülés közötti jelentésben a képviselő-testületet tájékoztatni kell.
- 26.§. A polgármester előterjesztésére a képviselő-testület a végrehajtott és bejelentett előirányzat-módosítások alapján költségvetési rendeletét szükség szerint módosítja figyelemmel a következőkre
- a./ az első félévben a féléves beszámoló időpontját megelőzően
- b./ a következő évi költségvetési koncepció előterjesztéséhez kapcsolódóan, a 3/4 éves költségvetési tájékoztató készítését megelőzően szeptember 30-i állapotnak megfelelően.
- c./ az éves beszámoló készítését megelőzően december 31-i állapotnak megfelelően.

Előirányzat-felhasználási hatáskörök

- 27.§. (1) A 2008. évi pénzmaradvány elszámolásnál kimutatott szabad - előző évről áthúzódó kötelezettséggel nem terhelt - pénzmaradványt az általános tartalék emelésére kell fordítani.
- (2) Az 2009. évi költségvetésben a tervezett előirányzatot meghaladó (többlet) és szabad felhasználású bevételeket az általános tartalék emelésére kell fordítani.
- (3) A költségvetési szervek 2008. évi bérmaradvány terhére csak abban az esetben fizethetnek jutalmat, ha pótelőirányzati igény nem jelenik meg a költségvetési szerv finanszírozásában.
- 28.§. A képviselő-testület a Kulturális Alapban elkülönített 2.000 e Ft összegű előirányzat felhasználási jogát magának tartja fenn. Az előkészítéssel az általa kijelölt ideiglenes bizottságot bízta meg.

- 29.§. A képviselő-testület az Oktatási, közművelődési, sport, külkapcsolatok és kisebbségi ügyek Bizottságát hatalmazza fel az 500 e Ft-os továbbtanulási keret előirányzat felosztásával. Felosztásról a képviselő-testületet tájékoztatni kell.
- 30.§. A képviselő-testület a sporttámogatásokra elkülönített 21.300 e Ft összegű előirányzat felhasználási jogát magának tartja fenn. Az előkészítéssel az Oktatási, Közművelődési, Sport, Külkapcsolatok és Kisebbségi ügyek Bizottságát bízza meg.
- 31.§. A képviselő-testület a lízingelt lakások után fizetendő és a magánszemélyekre továbbhárított építményadó összegét, a 10. sz. melléklet szerint biztosított kiadási előirányzataból megtéríti a magánszemélyek részére.
- 32.§. Az önkormányzat által folyamatosan támogatott alapítványok, illetve más szervezetek kötelesek évente elszámolni a részükre biztosított támogatás felhasználásáról.

V. rész

Számlavezetés és pénzellátás

- 33.§. Az önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank RT. Dorogi Fiókja 2510 Dorog, Bécsi u. 48.
- 34.§. Az ideiglenesen szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről a 217/1998. (XII.30.) sz. kormányrendelet 103. §-a szerint 50 M Ft értékhatárig a polgármester, a fölött a képviselő-testület dönt.
- 35.§. A folyamatosan támogatott alapítványok és egyéb szervezetek féléves ütemezésben, időarányosan részesülnek a támogatás kiutalásában.

VI. rész

Az önkormányzati kincstári feladat ellátásnak általános szabályai

- 36.§. (1) Az önkormányzati kincstári feladatokat ellátó költségvetési szerv (a továbbiakban kincstári intézmény) a Kincstári Szervezet.
- (2) A kincstári intézmény feladata az önkormányzati kincstári körbe tartozó részben önállóan gazdálkodó intézmények (a továbbiakban: intézmény) számára biztosítani a kincstári pénzellátási feladatokat egyetlen önkormányzati kincstári számláról.
- (3) Az önkormányzati kincstári költségvetés magában foglalja az önkormányzati kincstári körbe tartozó költségvetési szerveknek az előirányzat-gazdálkodás szempontjából a kincstár által nyilvántartott, összevont (kiemelt) előirányzatokat tartalmazó költségvetési előirányzatait és azok teljesítését.
- (4) Az önkormányzati kincstári költségvetési beszámoló az éves és összevont önkormányzati kincstári költségvetési jelentés, illetve pénzügyi és szakmai működési mutatószámokkal alátámasztott elemzése.
- 37.§. (1) Az önkormányzat az általa fenntartott részben önállóan gazdálkodó intézmények pénzeszközeit, a helyi önkormányzat költségvetési elszámolási számlájához kapcsolódó és előzetesen megtervezett intézményi és önálló elszámolási egységekhez rendelt kincstári alszámlán biztosítja.
- (2) A kincstári intézmény feladata a részben önállóan gazdálkodó és teljes jogkörű költségvetési szervek (a továbbiakban: intézmények) pénzellátási, gazdálkodási, könyvvezetési feladatainak ellátása.
- (3) Az előirányzat-felhasználás és finanszírozása gazdasági eseményekhez igazodóan, utólagosan és az intézményi bevételek beszámításával történik. Az intézményi bevételek részét képezik az átvett pénzeszközök is.
- (4) Az intézmény a számára meghatározott előirányzat-felhasználási kereten belül rendelkezhet előirányzatai felett.

- 38.§. (1) Az önkormányzati költségvetési támogatást az önkormányzat a fenntartásába tartozó költségvetési szervek részére előirányzat-felhasználási keret és ütemezés meghatározásával bocsátja rendelkezésre.
- (2) Az intézmény jóváhagyott előirányzatai terhére a kincstári intézmény teljesít kifizetést.
- 39.§. (1) A jóváhagyott előirányzattól elmaradó tényleges bevétel-teljesítés esetén a polgármester vizsgálja az elmaradás okát.
- (2) Az elmaradás okának ismeretében a Pénzügyi Bizottság, illetve a képviselő-testület elé terjeszti az előirányzat-felhasználási keret módosítására vonatkozó javaslatát.
- (3) Ha az elmaradásért az intézményvezető felelőssége megállapítható, kezdeményezi a szükséges eljárás lefolytatását.
- 40.§. (1) A kincstári intézmény az előirányzat-felhasználási tervet meghaladó kifizetéseket a következő esetekben tagadhatja meg:
- ha az értékhatár meghaladja az előirányzat felhasználási keret 5 %-át,
 - az előirányzat előrehozatalára vonatkozó kérelmet a Pénzügyi Bizottság nem engedélyezte,
 - az intézménynek az elháríthatatlan külső okra történő hivatkozását a polgármester nem fogadta el.
- (2) A kincstári intézmény a kifizetés megtagadásáról haladéktalanul értesíti az intézmény vezetőjét, valamint a polgármestert.
- 41.§. (1) A kincstári intézmény szervezetenként önálló intézmény, önálló intézményegységgel nem rendelkezik.
- (2) A kincstári intézmény nem korlátozhatja a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek hatáskörét, szervezeti és szakmai önállóságát.
- (3) A kincstári intézmény felelőssége az előirányzat-felhasználás likviditási és fedezetvizsgálati, valamint a célszerű felhasználás feladataira terjed ki.
- 42.§. (1) A kincstári intézmény, valamint az intézmény rendelkezési jogköre kiterjed valamennyi az intézmény rendelkezésére bocsátott saját költségvetési előirányzatra.
- (2) Az előirányzatok felhasználása tekintetében az előirányzat-felhasználásáért az intézmény felel.
- (3) A részben önállóan gazdálkodó intézmény az előirányzatok felhasználása főkönyvi szintű könyvvitele tekintetében saját előirányzatai alakulása vonatkozásában betekintési jogot, az előirányzatok módosítása és átcsoportosítása során egyetértési jogot gyakorol.

VII. rész

Az önkormányzati költségvetés megalapozását szolgáló rendelkezések

- 43.§. A Képviselő-testület az alábbi illetménykiegészítéseket, pótlékokat állapít meg a többször módosított 1992. évi XXIII. tv. 44/A. §. (1)-(2), 46. §. (3) bekezdése alapján
- a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítése az alapilletmény 30 %-a
 - a középiskolai végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítése az alapilletmény 10 %-a
 - a vezetői pótlék mértéke az alapilletmény 10 %-a
- 44.§. Az Áht. 98. §. (6) bekezdése alapján, amennyiben az önkormányzat költségvetési szerve által elismert tartozásállomány mértéke meghaladja az éves kiadási előirányzat 10 %-át, vagy a 100 millió Ft-ot, a képviselő-testület önkormányzati biztos kirendeléséről dönt.

- 45.§. Az Áht. 118. §-a alapján az önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási rendelete előterjesztésekor bemutatandó mérlegek tartalmára vonatkozó rendelkezéseket a 22. számú melléklet tartalmazza.

VIII. rész

Vegyes és átmeneti rendelkezések

- 46.§.¹ (1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat átmeneti likviditási problémáinak áthidalása céljára éven belüli lejáratú rulírozó hitelt vegyen fel az OTP és Kereskedelmi Bank Nyrt. Észak-dunántúli Régió Tatabányai Fiókjától. A hitel összege 140.000.000,- Ft, azaz egyszáznegyven-millió forint, a hitel lejárat: 2010. május 27. A képviselő-testület kötelezettséget vállal a hitel visszafizetésére, valamint arra, hogy a hitel futamidejének éveiben a költségvetésének összeállításakor a felvett hitelt és járulékait betervezi és jóváhagyja, minden más működési kiadást megelőzően.

(2) A hitel biztosítéka az önkormányzat költségvetése.

(3) A képviselő-testület megbízza a polgármestert és a jegyzőt a hitel egyéb feltételeiben történő megállapodásra és a fentiek szerinti hitelszerződés aláírására.

- 47.§. A fejlesztési hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a képviselő-testületet illetik meg.

- 48.§. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az 2010. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdéséhez az önkormányzati költségvetési intézmények, az önkormányzati alapítású közhasznú társaságok számára előleget állapítson meg.

- 49.§. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az egészségbiztosítási források átvételére vonatkozóan a megállapodást megkösse.

IX. rész

Záró rendelkezések

- 50.§. (1) A rendelet kihirdetése napján lép hatályba, azonban rendelkezéseit 2009. január 01-től kell alkalmazni
- (2) A rendelet kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.
- (3) A kihirdetés napja: 2009. február 12.

Dorog, 2009. február 03.

Dr. Tittmann János
polgármester

Tallósi Károly
címzetes főjegyző

¹ Módosította a 10/2009.(V.29.) sz. rendelet