

Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2/2011. (II.11.)**  
Önkormányzati rendelete a 2011. évi önkormányzati költségvetésről  
és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

(Egységes szerkezetben a 11/2011. (IV.29. rendelettel)

Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény. 65. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV törvény 91. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

### 1. Általános rendelkezések

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 működő és 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 az önállóan működő költségvetési szervként feladatait ellátó intézmények, társulások, továbbá a Szervezet által ellátott tevékenységi feladatok.

### 2. Az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási előirányzatai

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

### 3. Az önkormányzati költségvetési szervek csoportosítása

4. §. A képviselő-testület az önkormányzati költségvetési szerveket a 292/2009. (XII.19.) számú kormányrendelet 9. §-a szerint önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervezeteknek sorolja be.

### 4. Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

5. §. (1) Az Áht. 8/A. (1) bekezdése, valamint a 69. §. (1) bekezdése alapján a képviselő-testület az önkormányzat 2010. évi költségvetésének

a) Működési költségvetési kiadását	2.209.086 e Ft-ban
b) Felhalmozási célú költségvetési kiadását	593.113 e Ft-ban
<b>c) Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>2.802.199 e Ft-ban</b>
d) Működési célú költségvetési bevételeit	2.369.179 e Ft-ban
e) Felhalmozási célú költségvetési bevételeit	431.312 e Ft-ban
<b>f) Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>2.800.491 e Ft-ban</b>
<b>g) Bevételek és kiadások egyenlegeként, a hiány összege</b>	<b>- 1.708 e Ft-ban</b>

állapítja meg.

A hiány feloldása a finanszírozási műveletek egyenlegével történik:

a) Finanszírozási célú műveletek működési kiadása	- 340.000 e Ft
b) Finanszírozási célú műveletek működését bevétele	340.000 e Ft
c) Finanszírozási célú műveletek felhalmozási kiadása	- 116.692 e Ft
d) Finanszírozási célú műveletek felhalmozási bevétele	118.400 e Ft
e) Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege	<b>1.708 e Ft</b>

### 5. 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 2011. évben megillető központi normatív bevételek részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

### 6. 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 2011. évi költségvetés kiadási előirányzatait az önállóan gazdálkodó költségvetési szervként (címek) a 4, 6, 8. számú melléklet szerint fogadja el.
8. §. A képviselő-testület a felhasználási kötelezettséggel járó egészségügyi alapellátás költségvetési összegét 19.602 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  
a) általános tartalékát 5.000 e Ft összegben hagyja jóvá,  
b) céltartalékot nem különít el.
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.
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.
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 kiadások:

a) „A dorogi kistérségi önálló, emelt szinten működő járóbeteg szakrendelő korszerűsítése” című projekt költségvetése 346.637 e Ft.

b) „A dorogi Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde bővítése az intézményben folyó szakmai munka minőségének fejlesztése érdekében” című projekt költségvetése 81.161 e Ft.

### 7. Az 2011. 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 működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmény előirányzat-módosítási jogköre tartós kötelezettséget nem jelenthet.

24.§. Az önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek kezdeményezésére az illetékes szakbizottság javaslatával és a Pénzügyi, Városfejlesztési Bizottság egyetértésével a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzat egyidejű csökkentésével a dologi előirányzat felemelhető.

25.§. A képviselő-testület felhatalmazza a Pénzügyi, Városfejlesztési Bizottságot, hogy a Polgármesteri Hivatal (2. cím) alcímek közötti jóváhagyott felhalmozási kiadási előirányzatait 5 M Ft értékhatárig saját hatáskörben módosítsa.

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.

### 8. Előirányzat-felhasználási hatáskörök

27.§. (1) A 2010. évi pénzmaradvány elszámolásnál kimutatott szabad - előző évről áthúzódó kötelezettséggel nem terhelt - pénzmaradványt az általános tartalék emelésére kell fordítani.

(2) Az 2011. évi költségvetésben a tervezett előirányzatot meghaladó (többlet) és szabad felhasználású bevételeket az általános tartalék emelésére kell fordítani.

(3) A költségvetési szervek 2010. évi bérmaradvány terhére csak abban az esetben fizethetnek jutalmat, ha pótelőirányzati igény nem jelenik meg a költségvetési szerv finanszírozásában.

28.§. (1) A képviselő-testület a Kulturális Alapban elkülönített 1.800 e Ft összegű előirányzat felhasználási jogát magának tartja fenn. Az előkészítéssel az általa kijelölt ideiglenes bizottságot bízza meg.

(2)<sup>1</sup> A polgármester önállóan dönt a költségvetés előirányzatainak megfelelően, a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő pénzügyi keretek között.

<sup>1</sup> Kiegészítette a 11/2011. (IV.29.)

- 29.§. A képviselő-testület az Emberi Erőforrás Bizottságot hatalmazza fel az 500 e Ft-os továbbtanulási keret előirányzat felosztásával. Felosztásról a képviselő-testületet tájékoztatni kell.
- 30.§. A képviselő-testület a versenysport tevékenység támogatásra 28.349 e Ft-ot különít el, az előirányzat felhasználási jogát magának tartja fent.
- 31.§. A képviselő-testület a lízingelt lakások után fizetendő és a magánszemélyekre továbbhárított építményadó összegét, a 10. sz. melléklet szerint biztosított kiadási előirányzatból megtéríti a magánszemélyek részére.
- 32.§. Az önkormányzat által folyamatosan támogatott alapítványok, illetve más szervezetek kötelesek évente elszámolni a részükre biztosított támogatás felhasználásáról.
- 33.§. A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. tv. 49/F. §-a alapján a képviselő-testület a köztisztviselői cafetériára 11.788 e Ft kiadási előirányzatot biztosít.

### **9. Számlavezetés és pénzellátás**

- 34.§. Az önkormányzat számlavezető pénzügyintézete az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank RT. Dorogi Fiókja 2510 Dorog, Bécsi u. 48.
- 35.§. Az ideiglenesen szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről a 292/2009. (XII.19.) sz. kormányrendelet 174. §-a szerint 50 M Ft értékhatárig a polgármester, a fölött a képviselő-testület dönt.
- 36.§. A folyamatosan támogatott alapítványok és egyéb szervezetek féléves ütemezésben, időarányosan részesülnek a támogatás kiutalásában.

### **10. Az önkormányzati kincstári feladat ellátásnak általános szabályai**

- 37.§. (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 önállóan működő 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.
- 38.§. (1) Az önkormányzat az általa fenntartott 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 az önállóan működő 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.

- 39.§. (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.
- 40.§. (1) A jóváhagyott előirányzattól elmaradó tényleges bevétel-teljesítés esetén a polgármester vizsgálja az elmaradás okát.
- (2) Az elmaradás okának ismeretében a Pénzügyi, Városfejlesztési 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.
- 41.§. (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, Városfejlesztési 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.
- 42.§. (1) A kincstári intézmény szervezetenként önálló intézmény, önálló intézményegységgel nem rendelkezik.
- (2) A kincstári intézmény nem korlátozhatja az önállóan működő 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.
- 43.§. (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) Az önállóan működő intézmény az előirányzatok felhasználása főkönyvi szintű könyvvitele tekintetében saját előirányzatai alakulása vonatkozásában betekintési jogot, az előirányzatok módosítása és átcsoportosítása során egyetértési jogot gyakorol.

### **11. Az önkormányzati költségvetés megalapozását szolgáló rendelkezések**

- 44.§. 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
- 45.§. 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.
- 46.§. Az Áht. 118. §-a alapján az önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási rendelete előterjesztésekor bemutatandó mérlegek tartalmára vonatkozó rendelkezéseket a 21. számú melléklet tartalmazza.

## 12. Vegyes és átmeneti rendelkezések

- 47.§. (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: 2012. május 25. 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.
- 48.§. A fejlesztési hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a képviselő-testületet illetik meg.
- 49.§. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2012. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdéséhez az önkormányzati költségvetési intézmények, az önkormányzati alapítású nonprofit társaságok számára *működési* célú előleget állapítson meg.
- 50.§. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az egészségbiztosítási források átvételére vonatkozóan a megállapodást megkösse.

## 13. Záró rendelkezések

- 51.§. (1) A rendelet a kihirdetése napját követő napon lép hatályba.  
(2) A rendelet kihirdetése: 2011. február 11.

**Dr. Tittmann János**  
polgármester

**Tallósi Károly**  
címetes főjegyző