

Dorog Önkormányzat Képvisel -testületének **2/2010. (II.12.)**
önkormányzati rendelete a 2010. évi önkormányzati költségvetésr l
és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

(Egységes szerkezetben a 8/2010.(IV.30.), a 13/2010.(VI.25.), valamint a 20/2010.(X.29.) önkormányzati
rendelettel)

Dorog Város Önkormányzat Képvisel -testülete az Államháztartásról szóló . többször módosított . 1992. évi XXXVIII. tv. 65. §-a alapján . figyelembe véve ezen jogszabály, valamint az Államháztartás m kódési rendjér l szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendeletben meghatározottakat . a 2010. évi költségvetésér l az alábbi rendeletet alkotja.

I. rész

1. §. A rendelet hatálya a képvisel -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 képvisel -testület a címrendet a (2) - (4) bekezdés szerint állapítja meg, amelyet az 1. számú melléklet tartalmaz.
 - (2) Címet alkotnak külön-külön az önállóan m kód és gazdálkodó költségvetési szervként m kód Kincstári Szervezet és a Polgármesteri Hivatal.
 - (3) A Polgármesteri Hivatal költségvetésében alcímet alkotnak a költségvetési szerv m kódéséhez, egyéb feladataihoz, a tartalék képzéséhez, felhalmozási jelleg kiadásaihoz és a hitel törlesztésekhez kapcsolódó feladatok.
 - (2) A Kincstári Szervezet költségvetésében alcímet alkotnak az önállóan m kód költségvetési szervként feladatait ellátó intézmények, társulások, továbbá a Szervezet által ellátott tevékenységi feladatok.
3. §. (1) Az önkormányzati költségvetést kiemelt el irányzatok szerint kell megbontani.
 - (2) Dorog Város Képvisel -testülete a következ kiemelt bevételi el irányzatot határozza meg:
 - I. M kódési bevételek
 1. Intézményi m kódési bevételek
 2. Önkormányzatok sajátos m kódési 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 el irányzatok
 - 1.3. Normatív kötött felhasználású támogatások
 - 1.4. Fejlesztési célú támogatások
 - III. Felhalmozási és t ke jelleg bevételek
 1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
 2. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és t ke bevételei
 3. Pénzügyi befektetések bevételei
 - IV. Véglegesen átvett pénzeszközök
 1. M kódési célú pénzeszköz átvétel
 2. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel
 3. Európai Unió támogatás átvett pénzeszköze
 - V. Támogatás érték bevételek
 1. M kódési célú támogatás érték bevételek OEP-t l
 2. M kódési célú támogatás érték bevételek
 - VI. Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok értékesítésének, kibocsátásának bevétele

VII. Hitelek

1. M kódú célú hitel, kötvénykibocsátás
2. Felhalmozási célú hitel, kötvénykibocsátás

VIII. Pénzforgalom nélküli bevételek

1. El z évi pénzmaradvány igénybevétele

(3) Dorog Város Képvisel -testülete a következ költségvetési kiadási el irányzat csoportokat, illetve kiemelt el irányzatokat határozza meg:

El irányzat csoport neve:	Kiemelt el irányzat neve:
a./ m kódú költségvetés	<ul style="list-style-type: none"> - személyi juttatások - munkaadókat terhel járulékok - dologi kiadások - egyéb m kódú célú támogatások, kiadások - önkormányzat által folyósított ellátások
b./ felhalmozási költségvetés	<ul style="list-style-type: none"> - beruházás - felújítás - felhalmozási célra átadott pénzeszközök - támogatás érték kölcsön - pénzügyi befektetések
c./ hiteltörlesztés	<ul style="list-style-type: none"> - likviditási hitel törlesztése - fejlesztési célú hiteltörlesztés
d./ tartalékel irányzat	<ul style="list-style-type: none"> - céltartalék - általános tartalék

II. rész

Az önkormányzati költségvetési szervek csoportosítása

4. §. (1) A képvisel -testület az önkormányzati költségvetési szerveket a 292/2009. (XII.19.) számú kormányrendelet 9. §-a szerint önállóan m kód és gazdálkodó, valamint önállóan m kód költségvetési szerveknek sorolja be.

III. rész

Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak f összege

5. § (1) ¹ A képvisel -testület az önkormányzat . beleértve a költségvetési szerveit . 2010. évi költségvetésének	
M kódú költségvetési kiadását	2.206.272 e Ft-ban
Felhalmozási célú költségvetési kiadását	1.038.126 e Ft-ban
Költségvetési kiadások összesen	3.244.398 e Ft-ban
M kódú célú költségvetési bevételekét	2.387.114 e Ft-ban
Felhalmozási célú költségvetési bevételekét	108.747 e Ft-ban
Költségvetési bevételek összesen	2.495.861 e Ft-ban
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlegét	748.537 e Ft-ban
Finanszírozási célú pénzügyi m kódú kiadását	- 295.000 e Ft-ban
Finanszírozási célú pénzügyi m kódú bevételekét	330.000 e Ft-ban
Finanszírozási célú m veletek felhalmozási kiadását	-125.313e Ft-ban
Finanszírozási célú m veletek felhalmozási bevételekét	838.850 e Ft-ban
Finanszírozási célú pénzügyi m veletek egyenlegét	748.537 e Ft-ban

állapítja meg.

¹ Módosította a 20/2010.(X.29.) önkormányzati rendelet

Az önkormányzat bevételei

6. §. (1) Az 5. §-ban megállapított bevételi f összeg forrásonkénti megbontását a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket kiemelt el irányzatok szerinti bontásban címenként és alcímenként 3, 5, 7. számú mellékletek tartalmazzák.
- (3) Az önkormányzatot 2010. évben megillet központi normatív bevételek részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat kiadásai

7. §. (1) Az 5. §-ban megállapított kiadási f összeg kiemelt el irányzatok szerinti megbontását a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A képvisel -testület az 2010. évi költségvetés kiadási el irányzatait az önállóan gazdálkodó költségvetési szervként (címek) a 4, 6, 8. számú melléklet szerint fogadja el.
8. §.² A Képvisel testület a felhasználási kötelezettséggel járó egészségügyi alapellátás költségvetési összegét
23.343 e Ft-ban
 állapítja meg.
9. §. A képvisel -testület az egyéb m kódési célú támogatásokat, kiadásokat a 10. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.
10. §. A képvisel -testület az ellátottak pénzbeli juttatásait a 11. sz. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.
11. §. A képvisel -testület a felhalmozási kiadási el irányzatok tekintetében a beruházási el irányzatokat a 12/A. számú, a felújítási el irányzatokat a 12/B. számú, az átadott pénzeszközök el irányzatát a 12/C. számú melléklet szerint fogadja el.
12. §. (1) A képvisel -testület az önkormányzat
 – általános tartalékát 3.000 e Ft összegben, míg a
 – céltartalékát 33.500 e Ft összegben
 hagyja jóvá.
13. §. A képvisel -testület a Kincstári Szervezet, valamint a Polgármesteri Hivatal költségvetési létszám el irányzatát a 14., 14/A. és 14/B. sz. melléklet szerint fogadja el.
14. §. A képvisel -testület a korábbi évek során vállalt kötelezettségek évenkénti hatását a 15. sz. melléklet szerint fogadja el.
15. §. A megállapított bevételek és jóváhagyott kiadások várható teljesülésér l elkészült el irányzat-felhasználási ütemtervet a 16. sz. melléklet tartalmazza. M kódési és felhalmozási el irányzatok bontásban a 16/A. sz. melléklet tartalmazza.
16. §. A m kódési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási el irányzatok bemutatását mérlegszer en a 17. sz. melléklet tartalmazza.
17. §. A bevételi és a kiadási el irányzatok várható teljesülése alapján elkészített likviditási tervet a 18. sz. melléklet tartalmazza.

² Módosította a 20/2010.(X.25.) önkormányzati 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 elirányzatok 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 bevételeket és kiadásokat a költségvetési rendelet nem tartalmaz.

IV. rész

Az 2010. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

- 22.§. Az évközben engedélyezett központi pótelirányzatok felosztásáról, ha az érdemi döntést igényel, a képviselő-testület dönt a polgármester elterjesztésében.
- 23.§. (1) Az önkormányzat költségvetési szervei a jelen rendelet mellékleteiben foglalt kiemelt elirányzataik között saját hatáskörben elirányzat módosítást nem hajthatnak végre.
- (2) A kiemelt elirányzatokon belüli részleges elirányzat módosítására az intézmény vezetője jogosult.
- (3) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmény elirányzat-módosítási jogköre tartós kötelezettséget nem jelenthet.
- 24.§. Az önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek kezdeményezésére az illetékes szakbizottság javaslatával és a Pénzügyi Bizottság egyetértésével a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok elirányzat egyidejű csökkentésével a dologi elirányzat felemelhető.
- 25.§. A képviselő-testület felhatalmazza a Gazdasági, Városfejlesztési és Környezet-védelmi Bizottságot, hogy a Polgármesteri Hivatal (2. cím) alcímek közötti jóváhagyott felhalmozási kiadási elirányzatait 5 M Ft értékhatárig saját hatáskörben - a Pénzügyi Bizottság egyidejű értesítésével - módosítsa. A Gazdasági, Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottságnak a saját hatáskörben elirányzat módosításáról a két ülés közötti jelentésben a képviselő-testületet tájékoztatni kell.
- 26.§. A polgármester elterjesztésére a képviselő-testület a végrehajtott és bejelentett elirányzat-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 elterjesztéséhez 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.

Elirányzat-felhasználási hatáskörök

- 27.§. (1) A 2009. évi pénzmaradvány elszámolásnál kimutatott szabad - előző évről áthúzódó kötelezettséggel nem terhelt - pénzmaradványt az általános tartalék emelésére kell fordítani.
- (2) Az 2010. évi költségvetésben a tervezett elirányzatot meghaladó (többlet) és szabad felhasználású bevételeket az általános tartalék emelésére kell fordítani.
- (3) A költségvetési szervek 2009. évi bérmaradvány terhére csak abban az esetben fizethetnek jutalmat, ha pótelirányzati igény nem jelenik meg a költségvetési szerv finanszírozásában.
- 28.§. A képviselő-testület a Kulturális Alapban elkülönített 1.800 e Ft összegű elirányzat felhasználási jogát magának tartja fenn. Az elirányzat készítésével az általa kijelölt ideiglenes bizottságot bízta meg.

- 29.§. A képvisel -testület az Oktatási, közm vel dési, sport, külkapcsolatok és kisebbségi ügyek Bizottságát hatalmazza fel az 500 e Ft-os továbbtanulási keret el irányzat felosztásával. Felosztásról a képvisel -testületet tájékoztatni kell.
- 30.§. A képvisel -testület a sporttámogatásokra elkülönített 18.600 e Ft összeg el irányzat felhasználási jogát magának tartja fenn. Az el készítéssel az Oktatási, Közm vel dési, Sport, Külkapcsolatok és Kisebbségi ügyek Bizottságát bízza meg.
- 31.§. A képvisel -testület a lízingelt lakások után fizetend és a magánszemélyekre továbbhárított építményadó összegét, a 10. sz. melléklet szerint biztosított kiadási el irányzatból megtéríti a magánszemélyek részére.
- 32.§. Az önkormányzat által folyamatosan támogatott alapítványok, illetve más szervezetek kötelesek évente elszámolni a részükre biztosított támogatás felhasználásáról.
- 33.§. A köztisztvisel k jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. tv. 49/F. §-a alapján a képvisel -testület a köztisztvisel i cafetériára 11.402 e Ft kiadási el irányzatot biztosít.

V. rész

Számlavezetés és pénzellátás

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

VI. rész

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 m kód 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 el irányzat-gazdálkodás szempontjából a kincstár által nyilvántartott, összevont (kiemelt) el irányzatokat tartalmazó költségvetési el irányzatait és azok teljesítését.
- (4) Az önkormányzati kincstári költségvetési beszámoló az éves és összevont önkormányzati kincstári költségvetési jelentés, illetve pénzügyi és szakmai m kódési mutatószámokkal alátámasztott elemzése.
- 38.§. (1) Az önkormányzat az általa fenntartott intézmények pénzeszközeit, a helyi önkormányzat költségvetési elszámolási számlájához kapcsolódó és el zetesen megtervezett intézményi és önálló elszámolási egységekhez rendelt kincstári alszámlán biztosítja.
- (2) A kincstári intézmény feladata az önállóan m kód költségvetési szervek (a továbbiakban: intézmények) pénzellátási, gazdálkodási, könyvvezetési feladatainak ellátása.
- (3) Az el irányzat-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 el irányszat-felhasználási kereten belül rendelkezhet el irányszatai felett.
- 39.§. (1) Az önkormányzati költségvetési támogatást az önkormányzat a fenntartásába tartozó költségvetési szervek részére el irányszat-felhasználási keret és ütemezés meghatározásával bocsátja rendelkezésre.
- (2) Az intézmény jóváhagyott el irányszatai terhére a kincstári intézmény teljesít kifizetést.
- 40.§. (1) A jóváhagyott el irányszattól elmaradó tényleges bevétel-teljesítés esetén a polgármester vizsgálja az elmaradás okát.
- (2) Az elmaradás okának ismeretében a Pénzügyi Bizottság, illetve a képvisel -testület elé terjeszti az el irányszat-felhasználási keret módosítására vonatkozó javaslatát.
- (3) Ha az elmaradásért az intézményvezet felel ssége megállapítható, kezdeményezi a szükséges eljárás lefolytatását.
- 41.§. (1) A kincstári intézmény az el irányszat-felhasználási tervet meghaladó kifizetéseket a következ esetekben tagadhatja meg:
- ha az értékhatár meghaladja az el irányszat felhasználási keret 5 %-át,
 - az el irányszat el rehozatalára vonatkozó kérelmet a Pénzügyi Bizottság nem engedélyezte,
 - az intézménynek az elháríthatatlan küls okra történ hivatkozását a polgármester nem fogadta el.
- (2) A kincstári intézmény a kifizetés megtagadásáról haladéktalanul értesíti az intézmény vezet jét, valamint a polgármestert.
- 42.§. (1) A kincstári intézmény szervezetenleg önálló intézmény, önálló intézményegységgel nem rendelkezik.
- (2) A kincstári intézmény nem korlátozhatja az önállóan m kód költségvetési szervek hatáskörét, szervezeti és szakmai önállóságát.
- (3) A kincstári intézmény felel ssége az el irányszat-felhasználás likviditási és fedezetvizsgálati, valamint a célszer felhasználás feladataira terjed ki.
- 43.§. (1) A kincstári intézmény, valamint az intézmény rendelkezési jogköre kiterjed valamennyi az intézmény rendelkezésére bocsátott saját költségvetési el irányszatra.
- (2) Az el irányszatok felhasználása tekintetében az el irányszat-felhasználásáért az intézmény felel.
- (3) Az önállóan m kód intézmény az el irányszatok felhasználása f könyvi szint könyvvitele tekintetében saját el irányszatai alakulása vonatkozásában betekintési jogot, az el irányszatok módosítása és átcsoportosítása során egyetértési jogot gyakorol.

VII. rész

Az önkormányzati költségvetés megalapozását szolgáló rendelkezések

- 44.§. A Képvisel -testület az alábbi illetménykiegészítéseket, pótlékokat állapít meg a többször módosított 1992. évi XXIII. tv. 44/A. §. (1)-(2), 46. §. (3) bekezdése alapján
- a fels fokú iskolai végzettség köztisztvisel illetménykiegészítése az alapilletmény 30 %-a
 - a középiskolai végzettség köztisztvisel illetménykiegészítése az alapilletmény 10 %-a
 - a vezet i 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 el irányszat 10 %-át, vagy a 100 millió Ft-ot, a képvisel -testület önkormányzati biztos kirendelésér l dönt.

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

VIII. rész

Vegyes és átmeneti rendelkezések

- 47.§.¹ (1) A Képvisel -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 egyszáznegyvenmillió forint, a hitel lejárat: 2011. május 26. A képvisel -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 m ködési kiadást megelőz en.

(2) A hitel biztosítéka az önkormányzat költségvetése.

(3) A képvisel -testület megbízza a polgármestert és a jegyz t a hitel egyéb feltételeiben történ megállapodásra és a fentiek szerinti hitelszerz és aláírására.

- 48.§. A fejlesztési hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a képvisel -testületet illetik meg.

- 49.§. A képvisel -testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az 2011. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdéséhez az önkormányzati költségvetési intézmények, az önkormányzati alapítású közhasznú társaságok számára el lehet állapítson meg.

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

IX. rész

Záró rendelkezések

- 51.§. (1) A rendelet kihirdetése napján lép hatályba, azonban rendelkezéseit 2010. január 01-t l kell alkalmazni
- (2) A rendelet kihirdetésér l a jegyz gondoskodik.
- (3) A kihirdetés napja: 2010. február 12.

Dr. Tittmann János
polgármester

Tallósi Károly
címetes f jegyz

¹ Módosította a 8/2010. (IV.30.) önkormányzati rendelet