

Minősített szótöbbség**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete**

.../2010. (... ..) önkormányzati rendelete

a 2011. évi költségvetésről

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 65. §-ában foglalt felhatalmazás alapján, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet**Az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek főösszege,
a hiány mértéke és finanszírozásának módja****1. §**

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2011. évi költségvetési bevételeit 22.300.328 E Ft-ban, kiadási főösszegét 27.084.073 E Ft-ban, a hiány belső finanszírozási tételét (pénzmaradvány) 970.711 E Ft-ban, a hiány külső finanszírozási tételét (hitel) 3.813.034 E Ft-ban állapítja meg.

2. §

(1) Az 1. § szerinti kiadási főösszeg előirányzat-csoportok összegeit az A. táblázat (1. sz. melléklet) szerinti bontásban jogcímenként határozza meg.

(2) Az 1. § szerinti bevételi főösszeg előirányzat-csoportok összegeit a B. táblázat (2. sz. melléklet) szerinti bontásban forrásonként határozza meg.

(3) Az 1. § szerinti bevételi és kiadási főösszegen belül a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen önkormányzati szinten és a kisebbségi önkormányzatokat elkülönítetten, tájékoztató jelleggel az 1. sz. A, B, C táblázat (8. sz. melléklet) tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak várható teljesüléséről készült előirányzat-felhasználási ütemtervet a 2. és 3. sz. táblázat (8. sz. melléklet) tartalmazza.

(5) Az Áht. 118. §-a szerinti tájékoztató adatok a 4. sz. táblázatban (8. sz. melléklet), a 115. §-a szerinti és az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm.

rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 36. § (1) bekezdésének l) pontja szerinti adatok a 5. sz. A, B, C táblázatokban (8. sz. melléklet) kerülnek bemutatásra.

(6) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az 1. §-ban foglalt hiány összegét az alábbiak szerint finanszírozza:

a) Költségvetési hiány belső finanszírozása	
1.) Előző évi pénzmaradvány működési célra	531.745 E Ft
2.) Előző évi pénzmaradvány felhalmozási célra	438.966 E Ft
b) Költségvetési hiány külső finanszírozása:	
1.) Felhalmozási célú rövid lejáratú hitel	3.156.000 E Ft
2.) Felhalmozási célú hosszú lejáratú hitel	657.034 E Ft

A b/1. pontban foglalt 3.156.000 E Ft rövid lejáratú felhalmozási célú hitel a Fővárosi Önkormányzatnak a lakásértékesítés bevételeiből fizetendő halmozott összeg, mely a Fővárosi Önkormányzattal kötendő részletfizetésről szóló megállapodás alapján kerülhet rendezésre, válhat hosszúlejáratú kötelezettséggé.

A b/2. pontban foglalt 657.034 E Ft hosszúlejáratú felhalmozási célú hitel a nehéz helyzetbe került lakáshitelek megsegítésére, lakásvásárlásokra kerül felvételre 50.000 E Ft összegben, a további 607.034 E Ft hiány összege évközben a felhalmozási célú többletbevételek, a pénzmaradvány terhére csökkentésre kerül, illetve hitelfelvétellel fedezhető.

3. §

(1) A költségvetés címrendjét az E. táblázatokban (5. sz. melléklet) és F. táblázatokban (6. sz. melléklet) foglaltak szerint határozza meg.

(2) Az 1. §-ban megállapított kiadási főösszeg címenkénti és címen belül előirányzat-csoportonkénti összegeit az E. táblázat 1-19., V., VII. sorai, illetve az F. táblázat 1-16. sorai szerint határozza meg.

A felújítási előirányzatokat célonként, illetve a felújítási pénzeszközökkel önálló gazdálkodásra való jogosultságot a C. táblázatban (3. sz. melléklet) foglaltak szerint határozza meg.

A felhalmozási kiadásokat feladatonként a fejlesztési célú pénzeszközökkel önálló gazdálkodásra való jogosultságot a D. táblázatban (4. sz. melléklet) foglaltak szerint határozza meg.

(3) Az 1. §-ban megállapított bevételi főösszeg címenkénti és címeken belül az előirányzat-csoportonkénti összegeit az E. táblázat 20-33., III.-VII. sorai, és az F. táblázatok 17-28. sorai szerint határozza meg.

4. §

A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetése önállóan a G. táblázatokban (7. sz. melléklet) – a helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetési határozatai alapján – kerültek beépítésre az Önkormányzat költségvetésébe.

5. §

A Képviselő-testület – az Áht. 118. §-a alapján – a költségvetés táblarendszerét az A-G. táblák szerkezetében és az 1- 5. sz. táblák szerint alakítja ki és hagyja jóvá. A zárszámadás benyújtása a Képviselő-testület részére ugyanezen szerkezetben kell történnjen.

II. Fejezet

A költségvetés végrehajtásának és az előirányzatok változtatásának szabályai

A. A költségvetés végrehajtásának szabályai

1. Általános szabályok

6. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza az Önkormányzat költségvetési intézményeit és a Polgármesteri Hivatalt a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(2) Az évközben realizálódó többletbevételeket – amennyiben a Képviselő-testület másként nem dönt – a Polgármesteri Hivatalnál a tervezett hitel csökkentésére kell fordítani.

(3) Amennyiben a Polgármesteri Hivatal és az intézmények tervezett bevételei nem folynak be, a kiadások nem teljesíthetők az eredeti szinten és kötelezettséget sem lehet vállalni. Az intézmények működési finanszírozásának elsőbbséget kell biztosítani.

7. §

(1) Az Áht. 14. §-a alapján tartozásokat átvállalni, elengedni, visszatérítendő támogatást vissza nem térítendő támogatássá átalakítani kizárólag a költségvetési rendelet módosításával lehet. Önkormányzati vagyont értékesíteni, a vagyon tulajdonjogát és a vagyon vagyongazdálkodási jogát ingyenesen átruházni az Áht. 108. §-ának (1) és (2) bekezdései, illetve a 2011. évi

költségvetésről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: a 2011. évi költségvetésről szóló törvény) 72. §-ának (1) bekezdése, valamint az Önkormányzat vagyonrendeletében meghatározott szabályozás szerint lehet.

(2) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható – a 6. § (3) bekezdésének figyelembevételével – és a kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el.

8. §

(1) A költségvetés terhére támogatás az Áht. 13/A. §-a, a 15/D. §-a, valamint az Önkormányzat Támogatási Szabályzatában (Polgármesteri-Jegyzői intézkedés) foglaltak szerint nyújtható.

(2) 2011. évben az önkormányzat a céljellegetű támogatásokat utólagos finanszírozással nyújtja a tárgyévben megvalósítandó célokra, feladatokra. A támogatás elnyerését követően az önkormányzat szerződést köt a támogatott szervezettel, a szerződésben rögzíteni kell a támogatás célját, a megvalósítás helyét, időpontját, a támogatási cél megvalósításának teljes összegét, az elszámolás határidejét.

Önkormányzati támogatás ugyanazon célra egyidejűleg nem igényelhető különböző önkormányzati forrásokból.

(3) Az (1)-(2) pontokban meghatározott feltételektől eltérő támogatás a Támogatási Szabályzat alapján, vis major, ill. különösen indokolt esetben, egyedi elbírálás alapján polgármesteri döntés alapján nyújtható.

(4) Az Áht. 13/A. §-ának (2) bekezdése alapján az Önkormányzat költségvetéséből finanszírozott vagy támogatott szervezetek részére céljelleggel juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról eseti (egyszeri) támogatásnál a felhasználást követő 30 napon belül, de legkésőbb december 20-ig benyújtja a megvalósított cél teljes összegéről számlákkal alátámasztott elszámolását. A kifizetés az ellenőrzést és az elszámolás elfogadását követően az elfogadott összegben utólagosan történik.

Az előzetesen nyújtott támogatások elszámolási határideire a (4) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni.

A működésre adott támogatás esetén, amennyiben a támogatás folyósítása előzetesen történt, évközben félévenként, a félévet követő hó 20-ig, a II. félévi felhasználást a tárgyév december 20-ig kötelesek elszámolni.

A Támogatási Szabályzatban előírtak szerint a Polgármester felhatalmazást kap arra, hogy az elszámolás határidejét meghosszabbítsa.

(5) Az Önkormányzat költségvetéséből biztosított támogatásokról hozott döntésekben a támogatás célját, a megvalósítás helyét, időpontját, a támogatási cél megvalósításának teljes összegét, az elszámolás határidejét meg kell határozni. A támogatások odaítéléséről szóló döntést írásba kell foglalni, és a 200 E Ft feletti támogatások esetében a támogatás előkészítője a döntés meghozatalától számított 25 napon belül az Áht. 15/A. § (2) bekezdése szerinti közzététel céljából megküldi a Jegyző részére.

(6) A támogatás odaítélésére előkészítő nyilvántartást vezet a nyújtott támogatásokról, és gondoskodik arról, hogy minden támogatott szervezet, az elszámolást a (3) bekezdésben és a támogatási szerződésben foglalt határidőket betartva benyújtsa.

Az előkészítő az elszámolás szakmai megfelelőségének igazolását követően a támogatások elszámolását a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságnak továbbítja.

Az 500 E Ft-ot meg nem haladó összegű támogatások esetében a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság ellenőrzi, hogy az elszámolások megfelelnek-e a pénzügyi tárgyú jogszabályoknak, és erről félévente előterjesztést készít a Pénzügyi Bizottság részére, amely alapján a Bizottság döntését határozatba foglalja.

Az 500 E Ft-ot meghaladó támogatások esetében a Pénzügyi Bizottság ellenőrizheti az elszámolások pénzügyi tárgyú jogszabályoknak való megfelelését, és erről szóló döntését határozatba foglalja.

A területért felelős szakmai bizottság minden esetben (a támogatás összegétől függetlenül) szakmailag véleményezi az elszámolások megfelelőségét.

(7) Amennyiben a támogatott szervezetek az elszámolási kötelezettségüknek a fenti határidőben nem tesznek eleget, illetve a támogatás felhasználása nem felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, valamint a támogatási szerződésben, Támogatási Szabályzatban foglaltaknak, a javaslattevő, illetve a támogatás odaítélője felszólítja a támogatottat a támogatási összeg 15 napon belül történő visszafizetésére. Amennyiben a támogatás felhasználása nem elfogadható (az illetékes szakmai bizottság, a döntéshozó, a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, illetve a Pénzügyi Bizottság nem tudja igazolni a megfelelő felhasználást) a támogatott a Pénzügyi Bizottság határozata alapján 15 napon belül köteles a támogatási összeget visszafizetni. A támogatott részére további támogatás nem nyújtható addig, amíg fizetési kötelezettségét nem teljesíti.

9. §

(1) Az Áht. 15/A. és 15/B. §-ában foglaltak alapján az Önkormányzat által nyújtott támogatásokra vonatkozó közzétételi kötelezettség a 200 E Ft alatti támogatásokra, valamint a nettó 5.000 E Ft-nál alacsonyabb összegű szerződésekre nem vonatkozik.

(2) Az Áht. 15/A., 15/B. és 15/C. §-a szerinti közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat a honlapján tesz eleget. A támogatások közzétételének a jogszabály szerinti tartalommal a döntés meghozatalát követő 30 napon belül kell eleget tenni.

(3) Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknek ezen § (1) és a (2) bekezdéseiben foglalt kötelezettségeiket szintén az önkormányzat honlapján kell teljesíteniük, a jogszabályi tartalommal, és határidőben.

2. Polgármesteri Hivatal

10. §

A 2011. évi költségvetésben jóváhagyott előirányzatok fedezetet nyújtanak a 2010. évi zárszámadás során pénzmaradványból nem teljesíthető áthúzódó kiadásokra is.

11. §

Az Önkormányzat által beszedett adókra vonatkozó méltányossági kérelmek teljesítésére a tervezett adóbevételek 1,05%-a fordítható, a részletfizetések következtében további 1,05%-a terhelheti a 2011. évi költségvetés adóbevételét.

3. Költségvetési szervek

12. §

(1) A költségvetési szervek gazdálkodásáért, az Áht. 94. §-ában előírt kötelezettségek végrehajtásáért a költségvetési szerv vezetője felel.

(2) A Korm. rendelet 87. és 90. §-ában foglaltak betartásával a költségvetési szerv gazdálkodási jogkör szerinti besorolásától függetlenül önállóan gazdálkodik a részére jóváhagyott személyi juttatások és létszám-előirányzattal.

(3) Az Áht. 7. §-a értelmében az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek költségvetése az adott költségvetési év feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokat tartalmazza. A Képviselő-testület fenntartja magának a jogot a

következő költségvetési évre, illetve az azt követő évekre kiható – létszám-előirányzatot, személyi juttatást és egyéb előirányzatot terhelő – kötelezettségvállalás engedélyezésére.

13. §

(1) Az önálló gazdálkodás feltételeit és feladatait a Korm. rendelet 15. és 16. §-a határozza meg.

(2) Ha az önálló gazdálkodás feltételei huzamosabb időn keresztül (30 nap) nem biztosítottak, a Polgármester intézkedik az intézmény gazdálkodási jogkörének ideiglenes gyakorlásáról 30 napon belül, szükség esetén további 30 napon belül előterjeszti az alapító okirat megváltoztatását.

(3) Az Áht. 100/F. § (6) bekezdése alapján, ha a költségvetési szerv 30 napon túli tartozásállománya eléri a költségvetési főösszegének 10%-át, vagy 150 millió forintot és e tartozását 1 hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani, a Képviselő-testület a Korm. rendelet 167. §-a (1) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási önállóságot korlátozza, önkormányzati biztost jelöl ki.

14. §

A Képviselő-testület fenntartja magának annak engedélyezését, hogy költségvetési szervei – az Önkormányzat saját alapítású alapítványait kivéve – alapítványhoz hozzájáruljanak, illetőleg intézményei gazdasági társaságokban érdekeltséget szerezzenek saját többletbevételük terhére.

15. §

Az önállóan működő és gazdálkodó, és az önállóan működő önkormányzati szerveknél a tervezett saját bevételek elmaradását a kiadás csökkentésével kell ellensúlyozni.

16. §

(1) Az Önkormányzat intézményei – kivéve Polgármesteri Hivatalt – az Áht. 100/G. §-ának (1) bekezdése értelmében hitelt nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót, kötvényt nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el. Az önkormányzat intézményei működési célú és felhalmozási célú kölcsön nyújtására nem jogosultak. A Polgármesteri Hivatal ezen jogokat a Képviselő-testület által meghatározott keretek között gyakorolhatja.

(2) A "kis kincstár" működése érdekében az intézmények finanszírozásból származó pénzeszközt, saját bevételt nem különíthetnek el alszámlán betétlekötés céljából, illetve nem

köthetnek olyan szerződést, amelyben engedményezést tesznek azonnali beszédési megbízásra (kivétel pályázattal kapcsolatos felhatalmazás).

17. §

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 92. §-a alapján az Önkormányzat belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatalnál létrehozott Belső Ellenőrzési Csoport látja el. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendeletben meghatározott feladatok ellátására a költségvetési szervek belső ellenőrt kell foglalkoztatnia. Ezen feladatok ellátását a GAMESZ 2 fő foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve külső megbízási szerződés keretében, a Nyéki Imre Uszoda intézmény külső megbízási szerződés keretében – a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 11. §-ában meghatározott követelményeknek megfelelően – biztosítja. A megbízások fedezete az intézmények költségvetésében biztosított.

4. Képviselő-testület

18. §

A Képviselő-testület által létrehozott 7 állandó bizottság, valamint a Településrendezési és Építészeti-műszaki Tervtanács működésének kiadásait a Képviselő-testület által jóváhagyott keret terhére a Jegyző biztosítja. Reprezentációs célú felhasználás esetén a jóváhagyott bizottsági költségvetési előirányzatnak kell fedezetet nyújtania a fizetendő adóra is.

19. §

(1) A köztisztviselői illetményalap a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Ktv.) 43. §-ának (1) bekezdése és a 27/2001./X.25./ XI.ÖK sz. rendelet értelmében a 2011. évre változatlanul 40.000,- Ft.

(2) A Képviselő-testület a Ktv. módosított 44/A. § (1) bekezdés a) pontja, (2) és (4) bekezdései alapján az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselői számára a 2011. évben alapilletményük felsőfokú végzettség esetén 40%-ának, középfokú végzettség és ügykezelői besorolás esetén 20%-ának megfelelő mértékű illetménykiegészítést biztosít.

(3) A Polgármesteri Hivatalban a vezetői illetménypótlék mértéke a Ktv. 46. § (2) bekezdés c) és d) pontja értelmében a főosztályvezető-helyettesi szintnek megfelelő vezetőnél alapilletményének 15%-a, osztályvezetői szintnek megfelelő vezetőnél alapilletményének 10%-a.

(4) A Korm. rendelet 90. § (5) bekezdése alapján 2011. évben a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottak esetében a jutalmazásra kifizethető összeg – a 27/2001/X.25./XI.ÖK sz. rendeletben foglalt Köztisztviselők Napja alkalmából járó 1 havi juttatáson, és az EU-s pályázatok keretében ezen jogcímen elszámolható és kifizethető összegeken felül – nem haladhatja meg az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 2/12 részét.

5. A költségvetés végrehajtásának speciális szabályai

20. §

(1) Működési feladatok céltartaléka keretből:

- 35.000 E Ft az intézmények évközi zavartalan működése biztosítása érdekében (személyi juttatás és járulékaira, az intézményüzemeltetés szolgáltatásaira, egyéb beszerzésre) igényelhető, illetve használható fel,
- 35.000 E Ft a költségvetés tervezésénél nem ismert, illetve a gazdálkodási év során egyéb önkormányzati feladatoknál jelentkező kiadásokra, működési zavarok elhárítására, az óvodai néptáncoktatás bevezetésének kiadásaira fordítható.

A céltartalék felhasználásáról az igények felülvizsgálatát követően esetenként 15 M Ft összegig a Polgármester dönt, az ezt meghaladó felhasználás a Képviselő-testület döntését követően történhet.

(2) **Fejlesztési, felújítási feladatok céltartaléka** 30.000 E Ft összegű kerete a költségvetés tervezésénél nem ismert, illetve a gazdálkodási év során megvalósítandó egyéb fejlesztés, felújítás, az intézmények évközbeni szükséges eszközbeszerzése, illetve intézményi beruházási programok tervezésének feladataira fordítható. A céltartalék felhasználásáról az igények felülvizsgálatát követően esetenként 15 M Ft összeghatárig a Polgármester dönt, az ezt meghaladó felhasználás a Képviselő-testület döntését követően történhet.

(3) **Szociális és egészségügyi feladatok ellátása céltartalék** az Önkormányzat által ellátandó – a költségvetésben más módon nem biztosított – kötelező és jogszabályváltozásból adódó feladat ellátására nyújthat fedezetet. A céltartalék teljes összegének felhasználásáról a Szociális és Egészségügyi Bizottság javaslata alapján a Polgármester dönt.

(4) **Ösztöndíjak címen tervezett céltartalék** a Bursa Hungarica, kerületi tanulmányi, művészeti, és sport ösztöndíjakra nyújt fedezetet. A céltartalék teljes összegének felhasználásáról a 11/2001./V.22./ XI.ÖK, a 19/2005./IV.27/ XI.ÖK és a 17/2007./V.24./ XI.ÖK számú rendeletek, valamint az illetékes szakmai bizottságok javaslatai alapján a Polgármester dönt.

(5) **Pályázatokhoz önkormányzati saját forrás céltartalék** fedezetet nyújt az önkormányzat által benyújtott európai uniós illetve egyéb pályázatok önrészenek biztosításához, felhasználásáról a Polgármester dönt esetenként 10 M Ft összegig, az ezt meghaladó felhasználás képviselő-testületi hatáskörbe tartozik. A pályázatokhoz 10 M Ft összegig biztosított önrész felhasználásáról a Polgármester a Képviselő-testületet a soron következő rendes ülésen tájékoztatja.

(6) **Tanulók ingyenes tankönyvellátása céltartalék** az ezen a jogcímen, normatív hozzájárulásként kapott összeget tartalmazza, mely évközben kerül beépítésre az intézményi költségvetésekbe. A céltartalék teljes összegének felhasználását, illetve az előirányzat-átcsoportosítását a Polgármester engedélyezi.

(7) **Nyári napközis tábor pedagógus megbízási díjak és járulékai céltartalék** évközben előirányzat-átcsoportosítással kerül a tényleges kiadási előirányzatra. A céltartalék teljes összegének felhasználását a Polgármester engedélyezi.

(8) **Intézményvezetők személyi juttatása, jutalmazása céltartalék** jóváhagyott teljes összegének felhasználásáról a Polgármester dönt. Az intézményvezetők béremelése, vezetői pótléka és jutalmazása polgármesteri hatáskör. Nem adható béremelés és jutalom azon intézményvezetőnek, aki az intézményi gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokat megszegi, és ennek ténye a vonatkozó jogszabályok szerint megállapításra kerül.

(9) **Tanulók ingyenes tankönyvellátása önkormányzati önrész céltartalék** a normatív támogatáson felül nyújt fedezetet további támogatásra, a céltartalék teljes összegének felhasználásáról az Oktatási Bizottság javaslata alapján a Polgármester dönt.

(10) **Újbudai Idősek Házából kilépők céltartalék** felhasználását a jogszabályból eredő visszafizetési kötelezettség esetén a Polgármester engedélyezi.

(11) **Intézmények eszközbeszerzése szakmai munka fejlesztése céltartalék** teljes összegének felhasználását az oktatási-nevelési intézmények esetében az Oktatási Bizottság, a szociális intézmények esetében a Szociális és Egészségügyi Bizottság javaslata alapján a Polgármester engedélyezi.

(12) **Környezetvédelmi Alap céltartalék** képzése szükséges a más eljáró szervnél befolyt különböző környezetvédelmi célú bírság, díj- és járulékbévételek fogadására, melynek felhasználása kizárólag a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint környezetvédelmi célokra történhet, az önkormányzati Környezetvédelmi Alap képzéséről és működtetéséről szóló rendeletnek megfelelően. Az Alap teljes összegének felhasználását a költségvetési rendelet elfogadását követően a Képviselő-testület határozata alapján a Polgármester

engedélyezi. A Környezetvédelmi Alap maradványa a tárgyévet követően folyamatosan felhasználható a Képviselő-testület által már jóváhagyott feladatokra.

(13) Támogatások céltartaléka biztosít fedezetet az évközben egyedileg odaítélt, illetve pályáztatott településmarketing célú, sport, oktatási, kulturális, szociális és egészségügyi, táborozás, kisebbségi önkormányzatok feladataira nyújtott, illetve egyéb támogatásokra. A céltartalék teljes összegének felhasználásáról a Polgármester dönt az illetékes szakmai bizottságok, illetve tanácsnokok, vagy szervezeti egységek javaslata alapján.

(14) A Bölcsődei, óvodai férőhelyek fejlesztése céltartalék nyújt fedezetet a saját fenntartású intézményi férőhelyek bővítésére, valamint szolgáltatás vásárlás formájában további férőhelyek biztosítására a nem önkormányzati fenntartású intézményekben. A céltartalék teljes összegének a felhasználásáról a Szociális- és Egészségügyi Bizottság, és az Oktatási Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.

(15) Az Újbudai Kulturális Intézet létrehozása céltartalék évközben kerül átcsoportosításra a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, az erről történő átcsoportosítást a Polgármester engedélyezi.

(16) A Köztéri alkotások, emlékművek elhelyezése, felújítása céltartalék pályáztatást követően évközben kerül átcsoportosításra a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, a felhasználásról Kulturális Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt, melynek alapján az előirányzat átcsoportosítást a Polgármester engedélyezi.

(17) Garanciavállalás céltartalék a Képviselő-testület 102/2007./II.15./ XI.ÖK számú határozata alapján kerül elkülönítésre. Amennyiben a céltartalék összege nem kerül felhasználásra, a megállapodás alapján december hónapban a költségvetési rendelet módosításával felszabadítható.

(18) Vis maior céltartalék az évközben előre nem tervezhető vis maior esetekben felmerült kiadásokra nyújt fedezetet. Céltartalék teljes összegének felhasználásáról a Polgármester dönt.

(19) Egyházi fenntartású közoktatási intézmények támogatása céltartalék biztosít fedezetet az egyházi fenntartású közoktatási intézmények önkormányzattal kötött közoktatási megállapodásában foglaltak szerinti támogatásokra. A céltartalék teljes összegének felhasználásáról az Oktatási Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.

(20) A céltartalékok felhasználása csak a tárgyévet terhelheti.

21. §

(1) Az Általános tartalék felhasználásáról a Polgármester dönt esetenként 5 M Ft összegig, az ezt meghaladó összegű felhasználás képviselő-testületi hatáskör. Az általános tartalék felhasználása csak a tárgyévet terhelheti.

(2) Az általános tartalékból történt felhasználásról a Polgármester a Képviselő-testületet a soron következő rendes ülésen tájékoztatja.

B. Előirányzat-átcsoportosítás a Polgármester hatáskörében**22. §**

(1) A Képviselő-testület az Áht. 74. §-ának (2) bekezdése alapján előirányzat-átcsoportosítási jogot ruház át a Polgármesterre.

(2) A Polgármester a jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül, illetve között, valamint az alapító okirat módosítást nem igénylő címek közötti feladat-átcsoportosítással együtt a feladatokkal arányosan az előirányzatot is átcsoportosítja.

(3) A Polgármester a C. és D. táblázatokban jóváhagyott felújítási és beruházási előirányzat-csoporton belül és között 8 M Ft összeghatárig átcsoportosítást hajthat végre, ezen összeg feletti átcsoportosításról illetve előirányzatomódosításról a Képviselő-testület a tárgyévi költségvetési rendelet módosításával dönt.

(4) A Polgármester a 20. § (1) és (2) bekezdésben jóváhagyott működési és fejlesztési céltartalék előirányzatok között 8 M Ft összeghatárig átcsoportosítást hajthat végre, ezen összeg feletti átcsoportosításról illetve előirányzatomódosításról a Képviselő-testület a tárgyévi költségvetési rendelet módosításával dönt.

(5) A Polgármester előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre a költségvetési szervek bevételi, illetve kiadási kiemelt előirányzatai tekintetében:

- a) a feladatellátás csökkenése miatt,
- b) évközben jelentkező új feladatellátás, illetve indokolt többletigény esetén,
- c) a feladatellátás tervezett módjának változása esetén,
- d) a céltartalékok felhasználása esetén.

(6) Az (1) - (5) bekezdések szerint végrehajtott előirányzat-átcsoportosításokról a Polgármester a féléves, háromnegyedéves, valamint az éves beszámoló keretében köteles beszámolni.

C. Előirányzat-módosítás az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő intézmények hatáskörében

23. §

(1) A dologi kiadások teljesítése során a költségvetési szerv elsődlegesen az üzemeltetési kiadások fedezetét biztosítja. Az év közbeni gazdálkodás során a költségvetési szerv vezetője köteles a dologi kiadási sorok közötti átcsoportosítással biztosítani az üzemeltetési kiadások esetleges hiányának fedezetét.

(2) A tervezett előirányzatot meghaladó többletbevétel a Korm. rendelet 81. § szabályai szerint használható fel személyi juttatásokra. A többletbevételből a bevétel megszerzése érdekében felmerült dologi kiadások levonása után fennmaradó rész elsődlegesen az üzemeltetési kiadások hiányának fedezetére, illetve az alapfeladat ellátást segítő eszközök beszerzésére fordítható. Az Áht. 100/B. §-a alapján a költségvetési szerv az 1000 E Ft összeghatárig többletbevételét saját hatáskörben, e fölött az irányító szerv - a Képviselőtestület - hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítást követően használhatja fel.

24. §

(1) Nem hajtható végre előirányzatomódosítás saját hatáskörben dologi előirányzataból a személyi juttatások előirányzatba.

(2) Nem csoportosítható át előirányzat az intézményi üzemeltetési és élelmezési kiadások sorokról, valamint a kapcsolódó ÁFA sorról.

(3) A költségvetési rendelet szerint jóváhagyott, GAMESZ által elvégzendő felújítási, fejlesztési feladatok előterjesztés szerinti tartalommal történő ellátását, befejezését követően fennmaradó előirányzatmaradvány – Polgármesterrel történő egyeztetést követően – a GAMESZ saját hatáskörű előirányzatomódosításával felhasználható a többi jóváhagyott feladatra. Az előirányzatmaradvány felhasználására új feladat csak a költségvetési rendelet módosításával indítható.

(4) A GAMESZ saját hatáskörében év közben előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre a központi karbantartás előirányzataból a tényleges felhasználásnak megfelelően az önállóan működő gazdálkodó intézmények karbantartási előirányzataira.

D. Előirányzat-módosítás az önállóan működő intézményeknél**25. §**

A Korm. rendelet 16. § (4) bekezdése alapján az önállóan működő intézmények és a gazdálkodásukat ellátó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a köztük létrejött, a költségvetés végrehajtásának munkamegosztására, illetve a felelősségvállalásra vonatkozó, Képviselő-testület által jóváhagyott megállapodásban foglaltak szerint járnak el.

III. Fejezet**A bér- és munkaerőgazdálkodás pénzügyi szabályai****26. §**

(1) A Képviselő-testület a Korm. rendelet 36. § (1) bekezdés g) pontja alapján 2011. évre a közcélú foglalkoztatás létszámát 2011. február 28-ig 18 főben hagyja jóvá. A közcélú foglalkoztatás ellátásának önkormányzatot terhelő kiadásait a GAMESZ-nál 12 fő, az Újbuda Prizma Közhasznú Nonprofit Kft.-nél 6 fő létszámmra biztosítja a költségvetés Önkormányzat által folyósított ellátások soráról.

(2) Az intézményi költségvetésben jóváhagyott, engedélyezett létszámkeret év közben csak képviselő-testületi döntés alapján változhat.

(3) A Kjt.-ben kötelezően előírt és az Önkormányzat által meghatározott tervezési elvek által biztosított szint feletti juttatások, kedvezmények (SZMSZ-ben, Kollektív Szerződésben szabályozott) fedezetét az intézménynek saját forrásból kell biztosítania, az intézmény több évre kiható tartós kötelezettséget nem vállalhat.

(4) A Korm. rendelet 90. § (5) bekezdése alapján a az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél 2011. évben a a jutalmazásra , teljesítményösztönzésre, személyi ösztönzésre kifizethető együttes összeg (beleértve a jutalom tervezett előirányzatát, a pénzmaradványból történő kifizetést, és a bérmegetakarítás felhasználását is) nem haladhatja meg az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 12%-át.

IV. Fejezet**Beruházások és befektetések pénzügyi szabályai****27. §**

(1) A Képviselő-testület a beruházási és felújítási feladatok önálló végzésére a Polgármesteri Hivatalt, a GAMESZ-t és a Nyéki Imre Uszodát hatalmazza fel. A beruházások

és felújítások előkészítését, lebonyolítását, elszámolását a felhatalmazott intézmények önállóan végzik.

(2) A költségvetés C. és D. táblázataiban jóváhagyott felújítási és beruházási feladatok előirányzatai az Önkormányzat által évközből, a jóváhagyott feladatra benyújtott pályázat esetén önrészként felhasználhatók, melyről a Polgármester dönt.

28. §

A Polgármesteri Hivatalnál, valamint az Önkormányzat intézményeinél tervezett beruházásokra, felújításokra, árubeszerzésekre, szolgáltatások beszerzésére a közbeszerzésekről szóló többször módosított 2003. évi CXXIX. törvény rendelkezéseit, valamint a közbeszerzésekre vonatkozó 4/2009. számú és az egyéb beszerzésekre vonatkozó 12/2007. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedésekben foglaltakat kell alkalmazni.

V. Fejezet

Pénzellátás

29. §

(1) A "kis kincstár" keretében az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények a költségvetésben meghatározott finanszírozási összeg gazdaságos felhasználása érdekében az általuk készített éves finanszírozási terv alapján minden hónapban felhasználási limitet kapnak. A havi fel nem használt limitok a következő hónapra átvihetők. Év végén nincs limitmaradvány.

(2) Amennyiben a költségvetési intézmények a költségvetés egyéb előirányzataiból részesülnek, úgy felhasználási limitjük az előirányzat-módosítást követően a következő hónapban az adott összeggel megemelkedik.

VI. Fejezet

Pénzügyi kapcsolatok

30. §

(1) A Polgármesteri Hivatal az Ötv. 88. §-a alapján az Áht. 100/G §-ban meghatározott jogokat gyakorolja.

(2) A Képviselő-testület jogosult hitelfelvételről dönteni. A Polgármester átruházott hatáskörben a Pénzügyi Bizottság véleményezését követően dönthet az éves költségvetési főösszeg összesen 2%-át meg nem haladó éven belüli hitel felvételéről.

(3) A Képviselő-testület a 2. § (7) bekezdésében tervezett hitel felvétele esetében a visszafizetésekre garanciát vállal és az esedékes törlesztőrészeket kamataival együtt éves költségvetésében biztosítja.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat által benyújtott pályázatokhoz kért bankgarancia esetén kötelezettséget vállal a kapcsolódó költségek, valamint a garanciakötelezettség beváltása esetén annak járulékaival együtt történő visszafizetésére. A fedezetet az éves költségvetésében biztosítja.

(5) Az Ötv. 92/A §-a alapján az éven túli hitelfelvételről, valamint kötvénykibocsátásról a Képviselő-testületi döntést megelőzően kötelező a könyvvizsgáló szakmai véleményét kérni.

(6) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert arra, hogy a költségvetés végrehajtása érdekében az átmenetileg felszabaduló pénzeszközöket a bevételek növelése céljából betétként elhelyezze, illetve abból értékpapírt vásároljon. Ezzel a fizetőképességet nem veszélyeztetheti. A betételhelyezésre igénybevehető pénzintézetek körét az alábbiakban hagyja jóvá:

- OTP Bank Nyrt.
- Raiffeisen Bank Zrt.
- Unicredit Bank Zrt.
- CIB Zrt.
- Volksbank Zrt.

VII. Fejezet

Záró rendelkezések

31. §

A Képviselő-testület a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 45. §-ában kapott felhatalmazás alapján központi és helyi adóbevételek beszedésére érdekeltségi alapot hoz létre. Az anyagi ösztönzés és érdekeltség megteremtésére vonatkozó Érdekeltségi Szabályzatot jelen rendelet 9. sz. melléklete tartalmazza.

32. §

A Képviselő-testület a 2011. évben a működés – felhalmozás egyensúlyának biztosítása érdekében az iparüzési adó bevételből 107.512 E Ft összeget kötött felhasználással felhalmozási célra biztosít.

33. §

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdasági vezetője feladatait a Korm. rendelet 18. § (1) és (2) bekezdése szerinti végzettséggel láthatja el. A már foglalkoztatott gazdasági vezetők esetén – a Korm. rendelet 18. § (3) bekezdése alapján – a felügyeleti szerv vezetője indokolt esetben felmentést adhat.

34. §

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. §-ának (7) bekezdése értelmében az Önkormányzat költségvetési szervei az eszközökről és azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást kötelesek vezetni, mennyiségben és értékben. A Képviselő-testület a kétévenkénti mennyiségi leltározás végrehajtását 2005. évben rendelte el első alkalommal, ezt követően kétévente kell azt végrehajtani valamennyi felügyelet alá tartozó költségvetési szervnél. A Korm. rendelet 37. §-ának (4) bekezdése alapján az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket az államháztartás szervezete az üzemeltetést, kezelést végző szerv által a december 31-ei fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral kell alátámasztani.

35. §

Az E. táblázat 10.4, 10.5, 10.6, 10.13 sorokon tervezett támogatások esetében – a feladatellátás folyamatosságának biztosítása érdekében – a költségvetési évet követően, a következő évi költségvetés jóváhagyásáig havonta az előző évi működési támogatás 1/12-ed része igénylés alapján kifizethető. Ezen összegek kifizetésére a Képviselő-testület a fedezetet tárgyévi költségvetésében biztosítja.

36. §

(1) Az önkormányzati fenntartású intézmények és az önkormányzat többségi tulajdonában álló cégek vezetőkes, mobil, adat- illetve internet kommunikációs szerződést nem köthetnek a Polgármester előzetes engedélye nélkül.

(2) Az önkormányzati fenntartású intézmények és az önkormányzat többségi tulajdonában álló cégek számítástechnikai hardver és szoftver beszerzésre (adásvétel, bérlet, lízing) irányuló szerződést nem köthetnek a Polgármester előzetes engedélye nélkül.

37. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Budapest, 2011. február 24.

dr. Hoffmann Tamás
polgármester

dr. Filipisz Andrea
jegyző