

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata

.../2010./.../ XI.ÖK sz. rendelete

a 2010. 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 Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának 2010. évi költségvetéséről, valamint annak végrehajtásáról a következő rendeletet alkotja:

I.**AZ ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAINAK ÉS BEVÉTELEINEK FŐÖSSZEGE,
A HIÁNY MÉRTÉKE ÉS FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA****1. §**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Önkormányzat 2010. évi költségvetésének bevételi főösszegét 22.369.388 E Ft-ban, kiadási főösszegét 25.904.692 E Ft-ban, hiányát 3.535.304 E Ft-ban állapítja meg.

2. §

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

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

(3) Az 1. § szerinti bevételi és kiadási főösszegen belül a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, tájékoztató jelleggel az 1. sz. táblázat tartalmazza.

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

(5) A költségvetési év és az azt követő 2 év várható előirányzatait, a költségvetési év folyamatait és áthúzódó hatásait önkormányzati szinten, a gazdasági előrejelzéseket figyelembe véve a 4. sz. táblázat mutatja be.

(6) Az Áht. 118. §-a szerinti tájékoztató adatok az 5. sz. táblázatban, a 115. §-a szerinti adatok a 6. sz. táblázatokban kerülnek bemutatásra.

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

a) 275.304 E Ft működési célú hitel,

b) 3.260.000 E Ft fejlesztési célú hitel.

Az a) pontban foglalt működési célú hitel (hiány) a 2009. évi pénzmaradványból, illetve az év közben képződő többletbevételek terhére csökkentésre kerül.

A b) pontban foglalt fejlesztési célú hitel (hiány) a Fővárosi Önkormányzatnak a lakásértékesítés bevételeiből fizetendő halmozott összeg, mely a Fővárosi Önkormányzattal kötendő megállapodás alapján kerül rendezésre, továbbá a nehéz helyzetbe került lakáshitelesek megsegítésére, lakásvásárlásokra felvételre kerülő felhalmozási célú hitel 100.000 E Ft összegben.

3. §

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

(2) Az 1. §-ban megállapított kiadási főösszeg címenkénti és címeken belül előirányzat-csoportonkénti összegeit az E. táblázat 1-17. sorai, illetve az F. táblázat 1-11. sorai szerint határozza meg.

A felújítási előirányzatokat célonként, illetve a felújítási pénzeszközökkel önálló gazdálkodásra való jogosultságot a C. táblázatban foglaltak szerint határozza meg.

A felhalmozási kiadásokat feladatonként a fejlesztési célú pénzeszközökkel önálló gazdálkodásra való jogosultságot a D. táblázatban foglaltak szerint határozza meg.

(3) Az 1. §-ban megállapított bevételi főösszeg címenkénti és címeken belül az előirányzat-csoportonkénti összegeit az E. táblázat 18-30. sorai, és az F. táblázatok 12-20. sorai szerint határozza meg.

4. §

A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetése önállóan a G. táblázatokban – 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 1-6 sz. táblák szerint alakítja ki és hagyja jóvá. A zárszámadás benyújtása a Képviselő-testület részére ugyanezen szerkezetben kell történni.

II.

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 vagyonkezelői jogát ingyenesen átruházni az Áht. 108. §-ának (1) és (2) bekezdései, illetve a 2010. évi költségvetésről szóló 2009. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: a 2010. évi költségvetésről szóló törvény) 12. §-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 összességéig rendelkezhetők el.

8. §

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

Önkormányzati támogatás ugyanazon célra egyidejűleg nem igényelhető különböző önkormányzati forrásokból.

(2) Az Áht. 13/A. §-ának (2) bekezdése alapján az Önkormányzat költségvetéséből finanszírozott vagy támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek a részükre céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról eseti (egyszeri) támogatásnál a felhasználást követő 30 napon belül – mely határidőt a támogatási szerződésben rögzíteni kell –, folyamatos támogatás esetén évközben félévenként, a félévet követő hó 20-ig, a II. félévi felhasználást a tárgyévet követő év január 20-ig kötelesek elszámolni.

(3) Az Önkormányzat költségvetéséből biztosított támogatásokról hozott döntésekben a támogatás célját meg kell határozni az elszámolás biztosíthatósága érdekében. A támogatások odaítéléséről szóló döntést írásba kell foglalni, a döntés alapján az Önkormányzat a támogatásra jogosulttal megállapodást köt.

(4) A támogatás odaítélésére javaslattevő előkészítő nyilvántartást vezet a nyújtott támogatásokról, és gondoskodik arról, hogy minden támogatott szervezet, illetve magánszemély az elszámolást a (2) bekezdésben és a támogatási szerződésben foglalt határidőket betartva benyújtsa.

Az előkészítő az elszámolás szakmai megfelelőségének igazolását követően az 500 E Ft alatti támogatások elszámolását a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságnak továbbítja. Az 500 E Ft feletti támogatások elszámolását továbbítja az illetékes szakmai bizottságok, illetve támogatást odaítélő felé, a cél szerinti felhasználás igazolásáról az illetékes szakmai bizottság határozatot hoz, illetve a támogatást odaítélő dönt.

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 és Költségvetési Bizottság részére, amely alapján a Bizottság döntését határozatba foglalja.

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

(5) Amennyiben a támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek 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 és Költségvetési Bizottság nem tudja igazolni a megfelelő felhasználást) a támogatott a Pénzügyi és Költségvetési 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.

2. Polgármesteri Hivatal

10. §

A 2010. évi költségvetésben jóváhagyott előirányzatok fedezetet nyújtanak a 2009. 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 2010. évi költségvetés adóbevételét.

3. Költségvetési szervek

12. §

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek gazdálkodásáért, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) előírt kötelezettségek végrehajtásáért az intézmény vezetője felel.

(2) A Korm. rendelet 87-90. §-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 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 tartalmazza.

(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) 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/E. §-ának (1) bekezdése értelmében hitelt nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót, kötvényt nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el. 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 szervnek belső ellenőrt kell foglalkoztatnia. Ezen feladatok ellátását a GAMESZ 2 fő belső ellenőr külső megbízási szerződés keretében történő foglalkoztatásával, 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 10 állandó, 1 ideiglenes 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 2010. 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 2010. évben alapilletményük 35%-ának, a középiskolai végzettségű köztisztviselői és ügykezelői számára alapilletményük 15%-ának, 2010. július 1-jétől

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.

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 fordítható.

A céltartalék felhasználásáról az igények felülvizsgálatát követően esetenként 10 M Ft összegig a Polgármester dönt, 20 M Ft összegig a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság határozata alapján a Polgármester dönt, az ezt meghaladó felhasználás a Képviselő-testület döntését követően történhet.

(2) **Fejlesztési, felújítási feladatok céltartaléka** 35.000 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 10 M Ft összeghatárig a Polgármester dönt, 15 M Ft összegig a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság határozata alapján a Polgármester dönt, az ezt meghaladó felhasználás a Képviselő-testület döntését követően történhet.

(3) **Szociális feladatok ellátása céltartalék** az Önkormányzat által ellátandó – a költségvetésben más módon nem biztosított – kötelező feladat ellátására nyújt fedezetet. A céltartalék teljes összegének felhasználásáról a Szociális, Lakás és Sport Bizottság határozata 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 határozatai 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. Az intézményvezetők jutalmazása az Áht. 88. §-ának (6) bekezdése és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) 77/A. és 77/B. §-ai alapján történik. 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 és Informatikai 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 és Informatikai Bizottság, a szociális intézmények esetében a Szociális, Lakás és Sport Bizottság határozata 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, erdei iskola feladatokra nyújtott, illetve egyéb támogatásokra. A céltartalék teljes összegének felhasználásáról az illetékes szakmai bizottságok, tanácsnokok, és szervezeti egységek javaslata alapján a Polgármester dönt.

(14) Kisebbségi feladatok céltartaléka a kisebbségi önkormányzatok feladatai, programjai megvalósításához nyújt fedezetet. A benyújtott igények alapján a céltartalék teljes összegének a felhasználásáról a kisebbségekért és partnervárosokért felelős tanácsnok előterjesztése és a Kulturális Bizottság határozata alapján a Polgármester dönt.

(15) A Kulturális Városközpont pályázati önrész céltartalék összege – a pályázat elnyerése esetén – évközben kerül átcsoportosításra a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, az átcsoportosítást a Polgármester engedélyezi.

(16) A EU Kultúra pályázat önrész céltartalék összege – a pályázat elnyerése esetén – évközben kerül átcsoportosításra a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, az 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) Az Eséllyel az esélyért drogrevenziós TÁMOP pályázat céltartalék összege évközben kerül átcsoportosításra a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, az átcsoportosítást a Polgármester engedélyezi.

(19) A Kompetencia alapú oktatás TÁMOP pályázat céltartalék összege évközben kerül átcsoportosításra a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, az átcsoportosítást a Polgármester engedélyezi.

(20) **Nem önkormányzati fenntartású közoktatási intézmények pályázatai, támogatásai céltartalék** biztosít fedezetet az egyházi fenntartású közoktatási intézmények önkormányzathoz benyújtott pályázataira, valamint az önkormányzattal kötött közoktatási megállapodás keretében támogatott más fenntartó által üzemeltetett közoktatási intézmények támogatásaira. A céltartalék teljes összegének felhasználásáról az Oktatási és Informatikai Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.

(21) **Térfigyelő rendszer üzemeltetése céltartalék** nyújt fedezetet a térfigyelő rendszer működési kiadásaira, melynek összege évközben – a feladatátadást követően – kerül átcsoportosításra a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, az átcsoportosítást a Polgármester engedélyezi.

(22) **A céltartalékok** felhasználása csak a tárgyévet terhelheti.

21. §

(1) **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. §-ának és 88. §-ának 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 alapfeladatellátást segítő eszközök beszerzésére fordítható.

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 költségvetési szerv a személyi juttatások előirányzattal a Korm. rendelet 87-90. §-ai szerint köteles gazdálkodni.

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

D. Előirányzat-módosítás az önállóan működő intézményeknél

25. §

A Korm. rendelet 15. § és 16. §-ai 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. A BÉR- ÉS MUNKAERŐGAZDÁLKODÁS PÉNZÜGYI SZABÁLYAI

26. §

(1) A Képviselő-testület a Korm. rendelet 36. § (1) bekezdés g) pontja alapján 2010. évre a közcélú foglalkoztatás létszámát 134 főben hagyja jóvá. A közcélú foglalkoztatás ellátásának önkormányzatot terhelő kiadásait a GAMESZ-nál 77 fő, az Újbuda Prizma Közhasznú Nonprofit Kft.-nél 50 fő, a BUDA-HOLD Kft.-nél 7 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.

IV.**BERUHÁZÁSOK ÉS BEFEKTETÉSEK PÉNZÜGYI SZABÁLYAI****27. §**

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.

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.**PÉNZELLÁTÁS****29. §**

(1) A "kis kincstár" keretében az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények a költségvetésben meghatározott finanszírozási összeg 1/13-ad részéig, illetve az általuk készített éves finanszírozási terv alapján minden hónapban felhasználási limitet kapnak. A havi fel nem használt limitek a következő hónapra átvihetők. Év végén nincs limitmaradvány.

(2) Az intézmények átutalásai a pénzmozgások tervezhetősége érdekében minden héten egyszer, csütörtökön történhetnek.

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

VI.

PÉNZINTÉZETI KAPCSOLATOK

30. §

(1) A Polgármesteri Hivatal az Áht. 100. §-ában meghatározott jogokat az Ötv. 88. §-a alapján gyakorolhatja.

(2) A Polgármester átruházott hatáskörben a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság határozata alapján dönt az éves költségvetés összesen 2%-át meg nem haladó 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 garancia kötelezettség beváltása esetén annak járulékaival együtt történő visszafizetésére. A fedezetet az éves költségvetésében biztosítja.

(5) 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 pénzüintézetek körét az alábbiakban hagyja jóvá:

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

VII.

ZÁRÓ, VEGYES 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 melléklete tartalmazza.

32. §

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdasági vezetője feladatait a Korm. rendelet 18. §-ának (1) bekezdése szerinti végzettséggel láthatja el. A már foglalkoztatott gazdasági vezetők esetén – a Korm. rendelet 18. §-ának (4) bekezdése alapján – a felügyeleti szerv vezetője indokolt esetben felmentést adhat.

33. §

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.

34. §

Az E. táblázat 10.4, 10.5, 10.6, 10.10, 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.

35. §

Az Áht. 125. §-ának (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerveknél a 90. § (4) bekezdése szerinti megvalósítási terv elkészítésétől a Képviselő-testület 2010-2011. években eltekint.

36. §

Ez a rendelet a kihirdetése napján lép hatályba, rendelkezéseit a 2010. évi költségvetés végrehajtása során kell alkalmazni.

Budapest, 2010. február 1.

Molnár Gyula
polgármester

dr. Filipisz Andrea
jegyző