

**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 26.**

**MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
.../2009. (...) rendelete a 2009. évi költségvetésről (tervezet)**

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**2009. február 26-i**

**ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

**Horváth István polgármester**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

**Amreinné dr. Gál Klaudia aljegyző  
Csanda Gyöngyi költségvetési ügyintéző  
Bay Attila KESZ vezetője**

**ELŐADÓ:**

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**Dr. Cseke László könyvvizsgáló  
Szekszárdi Német Kisebbségi Önkormányzat**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**Városi Önkormányzati Érdekegyeztető Tanács  
Ifjúsági Érdekegyeztető Fórum  
Tolna Megyei Kereskedelmi és Iparkamara  
Tolna Megyei Agrárkamara**

**MEGTÁRGYALTA:**

**Pénzügyi Bizottság  
Gazdasági és Mezőgazdasági Bizottság  
Szociális és Egészségügyi Bizottság  
Jogi és Ügyrendi Bizottság  
Sport, Ifjúsági és Civil Szervezetek Bizottsága  
Művelődési és Oktatási Bizottság**

**HATÁROZAT SZÁMA:**

**.../2009. (...) PB határozat  
.../2009. (...) GMB határozat  
.../2009. (...) SZEK határozat  
.../2009. (...) JÜB határozat  
.../2009. (...) SICSZB határozat  
.../2009. (...) MOB határozat**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: ..... oldal

## Szekszárdi Önkormányzat

.../2009.(...) rendelete

### a 2009. évi költségvetésről ( T E R V E Z E T )

*Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése* a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. (a továbbiakban: Ötv.) 10. §-ban foglalt hatáskörében eljárva, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv.(a továbbiakban: Áht.) 65. §-a alapján, valamint figyelemmel a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII törvényre és az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet előírásaira *Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi költségvetéséről és annak végrehajtásáról az alábbi rendeletet alkotja:*

#### I. Fejezet

##### *A rendelet hatálya, címrendje*

#### 1. §

A rendelet hatálya kiterjed a Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlésére (továbbiakban: Közgyűlés) és annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra, az önkormányzat intézményeire, valamint a települési kisebbségi önkormányzatra.

#### 2. §

(1) A Közgyűlés az Áht. 67. § (2) bekezdés alapján a 2009. évi önkormányzati költségvetés címrendjét az alábbiak szerint állapítja meg:

(2) Az I. sz. melléklet tartalmazza az önkormányzat mérlegeit.

A II.-III sz. melléklet tartalmazza az önkormányzat bevételeit.

A IV.-V sz. melléklet tartalmazza az önkormányzat kiadásait.

(3) A (2) bekezdésekben hivatkozott mellékletek római számozással jelölik a címeket, arab sorszámozással az alcímeket. A bevételek és kiadások esetében az alcímeken belül kerültek rögzítésre az egyes jogcímek.

#### II. fejezet

##### *Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszegei, költségvetési létszámkeret*

#### 3. §

(1) A Közgyűlés a **2009. évi önkormányzati költségvetés**

a) **bevételi előirányzatát 8.371.351 e Ft-ban (I.B melléklet), a költségvetés kiadási előirányzatát 8.371.351 e Ft-ban, (I.B melléklet).**

b) a finanszírozási bevétel összegét: **300.000 e Ft-ban,**

c) a hitel visszafizetés összegét: **318.512 e Ft-ban,**

d) működési célú tartalék összegét: **147.360 e Ft-ban,**

e) fejlesztési célú tartalék összegét: **678.904 e Ft-ban**

állapítja meg.

(2) A 2009. évet terhelő hitelek visszafizetését a költségvetési bevételek terhére kell teljesíteni.

#### 4. §

A Közgyűlés az önkormányzat költségvetési létszámkeretét a IX. számú melléklet szerinti bontásban 1.093,5 főben állapítja meg 2009. január 1-jén. A megszüntetett álláshelyek legalább 5 évig nem állíthatók vissza, kivéve, ha jogszabályból adódó többletfeladatok ezt indokoltá teszik.

#### *Az önkormányzati költségvetés tételes előirányzatai*

#### 5. §

A 3. § (1) bek. a) pontjában megállapított *bevételi és kiadási főösszegek* költségvetési fejezetek, címek, alcímek, szerinti megoszlását az **I. -V. számú melléklet** tartalmazza.

#### 6. §

- (1) A költségvetés **2009-2011. évi működési és fejlesztési kiadásait** tartalmazó mérlegét a I.A számú melléklet tartalmazza.
- (2) A **Működési bevételek** részletezését a II.A számú melléklet rögzíti.
- (3) A **Sajátos bevételeinek** részletezése II.B számú melléklet rögzíti.
- (4) A **Központi költségvetési kapcsolatokról származó bevételek** részletezését a II.C. számú melléklet tartalmazza.
- (5) A **Támogatásokat és a támogatásértékű bevételeket** II.D. számú melléklet tartalmazza.
- (6) A **Felhalmozási és tőke jellegű bevételeket** a II.E számú melléklet rögzíti.
- (7) A **Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülését és igénybevételét** a II.F számú melléklet rögzíti.
- (8) **Az intézmények bevételeit** a III. számú melléklet rögzíti.
- (9) **Az intézmények kiadásait** a IV. számú melléklet rögzíti.
- (10) A **Polgármesteri hivatal személyi juttatásait, járulékait és dologi kiadásait** az V.A számú melléklet tartalmazza.
- (11) A **Kölcsönök törlesztését** az V.B számú melléklet tartalmazza.
- (12) Az **Önkormányzatok által folyósított ellátásokat** az V.C számú melléklet részletezi.
- (13) A **Támogatásokat és a támogatásértékű kiadásokat** az V.D. számú melléklet tartalmazza.
- (14) A **Felhalmozási kiadásokat** az V.E számú melléklet tartalmazza.
- (15) Az **Általános és céltartalékokat** az V.F számú melléklet részletezi.
- (16) A **Hitelállomány alakulását** a VI.A és a VI.B számú mellékletek tartalmazzák.
- (17) Az **Előirányzat felhasználási tervet** a VII. számú melléklet tartalmazza.
- (18) Az **Adókedvezményekről, és adóelengedésekről** a VIII. számú melléklet számol be.
- (19) A IX. számú melléklet tartalmazza a **létszámadatokat**.
- (20) Az **Európai Unió támogatással megvalósuló feladatokat** a X. melléklet tartalmazza.
- (21) Szekszárd Megyei Jogú Város **több éves kihatással járó** feladatait a XI. számú melléklet rögzíti.

- (22) A **Német kisebbségi önkormányzat** kiadásainak és bevételeinek alakulását a XII. számú melléklet mutatja.
- (24) Az **Elidegeníthető ingatlanokat** a XIII. számú melléklet tartalmazza.

### III. fejezet

#### *A tartalékok és a működésre átadott pénzeszközök felhasználásának jogkörei*

#### 7. §

- (1) Az **Általános tartalék** felhasználásáról a Közgyűlés dönt.
- (2) A **Polgármesteri tartalék** felhasználásáról a polgármester dönt.
- (3) Az **Intézményi tartalék** felhasználásáról a Költségvetési Elszámoló Szervezet javaslata alapján a Közgyűlés dönt.
- (4) A **Városüzemeltetés tartalékának** felhasználásáról a Műszaki Iroda javaslatára a Gazdasági és Mezőgazdasági Bizottság dönt.
- (5) A **Bizottsági tartalékok** felhasználásáról szakbizottságok döntenek.
- (6) A **Műemlékvédelmi tartalék** felhasználásáról a Közgyűlés dönt, a Gazdasági és Mezőgazdasági Bizottság javaslatának figyelembevételével.
- (7) A **Felújítási tartalék** felhasználásáról a Gazdasági és Mezőgazdasági Bizottság dönt.
- (8) A **Szakmai intézményi ellenőrzés tartalékáról** a Művelődési és Oktatási Bizottság dönt.
- (9) A **Wunderland Óvoda tartalékáról** a Német Kisebbségi Önkormányzat dönt.

#### 8. §

- (1) A közgyűlés által az egyes bizottságok részére biztosított keretek felhasználásáról az illetékes szakbizottságok döntenek, a saját maguk által megalkotott és elfogadott szabályzat alapján, különös figyelemmel az Áht 13/A. § (2) bekezdésére, valamint az Ötv 10. §-ára. (A közgyűlés hatásköréből nem ruházható át közösségi célú alapítvány és alapítványi forrás átvétele, és átadása!)
- (2) A támogatások lehetnek visszatérítendőek és vissza nem térítendőek. A keretek felhasználásával kapcsolatos nyilvántartási, elszámoltatási, ellenőrzési kötelezettségeket a bizottságok munkájának koordinálásával megbízott köztisztviselő végzi. A Polgármesteri keret felhasználásával kapcsolatos nyilvántartási, elszámoltatási, ellenőrzési kötelezettség a Polgármesteri Titkárság feladata.
- (3) A bizottsági keretek kötelezettség vállalással nem terhelt maradványának a következő évre történő átviteléről a Közgyűlés a zárszámadás keretében dönt.
- (4) Önkormányzati, bizottsági támogatásban csak az részesülhet, akinek nincs az önkormányzat (intézményei és gazdasági társaságai) felé fennálló tartozása, valamint vállalja, hogy pénzügyi beszámolót készít az önkormányzat által korábban nyújtott támogatási megállapodásban rögzített összegek felhasználásáról.
- (5) Magánszemélyek, gazdálkodó szervek, egyesületek, civil-szervezetek részére pénzeszközt csak aláírt megállapodás alapján lehet kiutalni, az átadott pénzek célnak megfelelő határidőre történő elszámolási kötelezettség vállalása mellett.
- (6) Ezen rendelet alapján csekély összegű (ún. de minimis) támogatás nyújtható, mely támogatásra az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. és 88. cikkének a csekély összegű (de minimis)

támogatásokra való alkalmazásáról szóló 69/2001/EK bizottsági rendelet rendelkezései az irányadók.

- (7) Ezen rendelet alapján önkormányzati támogatásban azok a szekszárdi székhelyű civil szervezetek, önszerveződő közösségek részesülhetnek, amelyeket a Tolna Megyei Civil Szolgáltató Központ nyilvántartásba vesz.
- (8) A "támogatás" elnevezéssel megjelölt előirányzatok terhére, illetve pályázati kiírás alapján szétosztásra kerülő támogatásokról legkésőbb a tárgyév november 30-ig kell döntést hozni.

#### 9. §

A **Működési célú pénzeszközök** átutalásáról a megállapodásoknak, szerződéseknek, bizottsági határozatoknak megfelelően a Gazdasági, Közoktatási és Informatikai Igazgatóság gondoskodik. A megállapodások, szerződések elkészítéséért a Jogi és Közigazgatási Igazgatóság a felelős.

#### 10. §

A Közgyűlés felhatalmazza a Városüzemeltetési és –fejlesztési Igazgatóságát, a városüzemeltetési és a felújítási pénzeszközökkel való önálló gazdálkodásra. Ennek keretében az előirányzott felújításokat önállóan tervezheti és számolja el annak felhasználását. Szükség esetén a közgyűlésnek javaslatot tehet esetleges átcsoportosításra. A tárgy negyedévet követő hónapban a közgyűlést tájékoztatni kell az elvégzett feladatokról. A városüzemeltetési előirányzatok részletes tervezetét a **Gazdasági és Mezőgazdasági Bizottság** hagyja jóvá.

#### 11. §

A tanulók tankönyvtámogatását, és az ingyenes tankönyvellátás támogatását az intézmények költségvetése tartalmazza.

#### A létszám és bérgazdálkodásra vonatkozó rendelkezések

#### 12. §

- (1) A közalkalmazotti pótlékalap a Kjt. 69. §-ában foglaltaknak megfelelően 20.000,- Ft.
- (2) A személyi juttatások előirányzata tartalmazza az ágazati jogszabályok által biztosított kötelező pótlékok kifizetéséhez, és az 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban Kjt.) előírásainak megfelelő illetményemelés végrehajtásához, valamint a 6/2009. (I.20.) Korm. rendelet szerint, 2009. évben kifizetendő havi kereset-kiegészítéshez szükséges fedezetet.
- (3) Az Áht. 93/A. §-ában foglalt keresetbe tartozó juttatásokat az intézmények költségvetése tartalmazza. A kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés 2009. évben 5.250 forint/fő/hónap (Közokt. tv. 118. §-ának (11) bekezdés), mely tartalmazza a járulékokat is.
- (4) A közgyűlés minden engedélyezett főállású dolgozó után évi 1.800 Ft-ot biztosít szociális célra a személyi juttatás előirányzaton belül, melynek felhasználásáról a munkáltatói jogkör gyakorlója dönt.
- (5) A nem kötelező juttatásként adott étkezési hozzájárulás összegét (2.500 Ft, illetve 5.000 Ft,) az intézményi költségvetések tartalmazzák.
- (6) A közgyűlés vonatkozó rendeletének megfelelően, a személyi jövedelemadóról szóló törvényben szereplő feltételek biztosítása mellett az önkormányzati dolgozóknak lakásépítésre, vásárlásra illetve lakáskorszerűsítésre maximum 400 ezer Ft/fő kamatmentes visszatérítendő támogatást nyújt. E célra támogatás a dolgozói lakásépítési kereten lévő összeg erejéig fizethető ki.
- (7) A közgyűlés, a jogszabályokban foglalt bérjellegű kifizetéseken, valamint az előző bekezdésben foglaltakon felül, bért érintő kötelezettség-vállalást nem engedélyez. Az ezen rendelkezéstől eltérő kollektív szerződéseket módosítani szükséges.

- (8) A költségvetési intézmény vezetője a feladatváltozás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be, az ebből eredő megtakarításokat még átmenetileg sem használhatja fel.
- (9) A nem rendszeres személyi juttatások kifizetéséről - még a kifizetés előtt - tájékoztatni kell a polgármestert. Az adómentes juttatási formákat - minden egyes kifizetésnél - előnyben kell részesíteni.
- (10) Amennyiben munkaerő felvételre kerül sor, írásos nyilatkozatot kell bekérni az intézmények vezetőitől arra vonatkozóan, hogy nincs-e az intézményrendszerben áthelyezhető dolgozó.
- (11) Az intézményben dolgozó vezető és magasabb vezető beosztásban lévő dolgozók rendszeres túlóráit a polgármesterrel egyeztetni kell 2009. március 31-ig.
- (12) Minden bérbeadásnál önköltségszámítást kell végezni. Nem kötelező feladat veszteséget nem termelhet.
- (13) A költségvetés egyszeri hozzájárulást biztosít a helyi önkormányzatoknak – az Országos Egészségbiztosítási Pénztár finanszírozási körébe nem tartozó – feladataik racionálisabb ellátása érdekében hozott, a szükségtelenné vált foglalkoztatás megszüntetéséhez kapcsolódó – önkormányzati szintű álláshely megszüntetéssel együtt járó – létszámcsökkentést eredményező döntéseik miatti pénzügyi kötelezettségeik teljesítéséhez. Ennek feltétele, hogy a meglévő üres álláshelyeken, az előreláthatólag megüresedő álláshelyeken, illetve szervezeti változás, feladatátadás következtében az önkormányzat fenntartói körén kívüli munkáltatónál az érintett munkavállalók foglalkoztatására nincs lehetőség.

### **Forrásbiztosítással kapcsolatos jogkörök és döntések**

#### **13. §**

- (1) A közgyűlés felhatalmazza a polgármestert, hogy a Gazdasági és Mezőgazdasági Bizottság valamint a Pénzügyi Bizottság véleményét figyelembe véve a pénzügyi intézetekkel folytatott egyeztetést követően - az önkormányzat hitelképességét az egyes hitelfajták igénybevételi lehetőségeit mérlegelve – döntsön a pénzügyi intézeti hitelkonstrukció/kötvénykibocsátás igénybevételéről, futamidő alatti konvertálásáról, időszakos lekötésekről és írja alá a hitel/finanszírozási szerződést.
- (2) A közgyűlés felhatalmazza a polgármestert az év folyamán, a bérkifizetésekhez – a likviditás fenntartása érdekében szükségessé váló, - maximum 250.000 millió Ft/alkalom - munkabérhitelek felvételére.
- (3) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert a devizában kibocsátott kötvények más devizára történő átkonvertálására a pénzügyi változások függvényében.
- (4) A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközök befektetésére kincstárjegy és állampapír vásárlása, illetve betétbe történő lekötés formájában.
- (5) Az (1)-(4) bekezdésben foglaltak szerinti döntéséről a polgármester a következő havi közgyűlési ülésen ad.
- (6) Amennyiben az év közben a gazdálkodási feltételekben olyan kedvezőtlen változások következnek be, melyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a polgármester a Közgyűlés utólagos jóváhagyása mellett, - teljes önkormányzati körben – a kötelezettségvállalási jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja.
- (7) Azon kiadási előirányzatoknál, amelyekkel kapcsolatban Államháztartáson kívüli forrás is bevonásra kerül, a kötelezettségvállalás csak a bevétel teljesítése után történhet.
- (8) A Közgyűlés nyilatkozik, hogy a hitelfelvétellel az önkormányzat nem esik törvényi korlátozás alá (1990. évi LXXV. tv. 88 §-a.).

- (9) A hitelfelvétellel kapcsolatos közbeszerzési eljárás, valamint a kötvénykibocsátás nyertesét a Közgyűlés határozza meg.

#### **Ideiglenesen szabad pénzeszközök évközi hasznosítása**

##### **14. §**

Az ideiglenesen szabad pénzeszközök éven belüli hasznosítását a polgármester végzi a Pénzügyi Bizottság utólagos tájékoztatása mellett.

#### **Az intézmények finanszírozására, előirányzataik módosítására és pénzmaradványuk megállapítására vonatkozó szabályok**

##### **15. §**

- (1) Az intézmények részére az önkormányzati támogatás rendelkezésre bocsátására nem pénzellátási terv alapján, hanem a tényleges szükséglethez igazítva kerülhet sor.
- (2) Az intézmények működése során felmerülő kiadások finanszírozása elsősorban az intézmény saját bevételeiből történik. Amennyiben az intézmény számláján lévő napi egyenleg nem nyújt fedezetet az intézmény átutalási megbízására, készpénz-felvételre, akkor az OTP - az Önkormányzattal kötött külön megállapodás alapján - a Polgármesteri Hivatal számlájáról átvezeti az intézmény számlájára az igényelt támogatási összeget. A kiadások finanszírozásánál a rendszeres bérkifizetések teljesítése, az adósságszolgálat terhei, valamint a rezsiköltségek megelőznek minden más kiadást.
- (3) Az intézménynek az éves költségvetésében szereplő előirányzatok felhasználását az esedékes kifizetés előtt 15-30 nappal –a KESZ útján – a Polgármesteri Hivatalnak írásban jelezni kell. Ezt követően a hivatal intézkedik a fedezet biztosításáról.
- (4) Évközi intézmény megszűnés, illetve más intézménytől történő feladat átvállalás esetében, a feladatokat átvett intézmények előirányzatait időarányosan korrigálni kell.
- (5) A házipénztárban lévő készpénz napi záró állománya **az intézmény** pénzkezelési szabályzatában kerül meghatározásra a vagyontvédelmi előírások figyelembevételével. Ez az összeg nem haladhatja meg a 100.000 forintot.

A részben önálló intézmények pénzkezelési szabályzatában külön kell rendelkezni a térítési díj fizetési napokra engedélyezett záró készpénz állományáról, amennyiben az meghaladja az említett összeget.

- (6) Beruházások, felújítások valamint a pályázatok, egyéb támogatások finanszírozására, a tényleges felmerülésük alapján, külön történik intézkedés.
- (7) Az intézmények, a jóváhagyott költségvetésben biztosított előirányzatokon felül - a jogszabályok keretein belül - saját hatáskörben dönthetnek a többlet saját bevételeik, pályázatok útján és egyéb címen kapott támogatások felhasználásáról és annak ütemezéséről.
- (8) A törvények, más jogszabályok, szerződések által meghatározott célra átvett pénzek az év során bármikor felhasználhatók, de a fenntartónak a felhasználás előtt legalább 15 nappal azt jelezni kell. Ha az átvett pénzek nem kerülnek évközben felhasználásra, azt legkésőbb a pénzmaradvány elszámoláskor elkülönítetten kell kimutatni.
- (9) Az intézmények kötelesek valamennyi bevételüket az elszámolási számlán tartani. Céljellelű, elsősorban nem költségvetési források elkülönítésére- amennyiben azt a támogató a pályázati felhívásban, vagy a megkötött támogatási szerződésben kiköti – külön engedély nélkül is lehetőség van. Az elkülönített források kezelésére irányuló előírásokat a Polgármesteri Hivatal felhívása alapján igazolni kell. Az elkülönített pénzösszeg felhasználása csak az elszámolási számláról történhet.

- (10) Az intézmények a kiadási előirányzataikat saját hatáskörben megemelhetik, ha az államháztartás más alrendszeraitől, alapítványtól, vagy gazdálkodó szervektől az alaptevékenységük bővítésére illetve színvonalának javítása céljából pénzeszközöket vesznek át, illetve a saját tevékenységükből származó nem tervezett bevételt érnek el.
- (11) A KESZ vezetője köteles gondoskodni az intézményeket érintő kötelezettségvállalások naprakész, folyamatos nyilvántartásáról, a tényleges teljesítés és az előirányzatok alakulásának rendszeres figyelemmel kíséréséről, ellenőrzéséről, a finanszírozási szabályok betartásáról, és erről havi rendszerességgel tájékoztatja a Polgármesteri Hivatalt. A kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia.

## 16. §

Az intézmények, az előirányzataikat az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint saját hatáskörben módosíthatják, melyről a hivatkozott rendelet 53. § (6) bekezdése alapján a jegyző útján **időközönként, de legkésőbb december 31-ig tájékoztatják a közgyűlést**. A közgyűlés a költségvetési rendeletének módosítása során biztosítja az előirányzatok megváltoztatását.

## 17. §

- (1) Az intézményvezetőknek a jelen költségvetési rendeletben meghatározott intézményi támogatás összegéből biztosítani kell az intézmények által kidolgozott adatok alapján az önkormányzat által 2008. október hóban leigényelt normatív támogatás jogos igénybevételének feltételeit. A normatív támogatások hátrány nélküli lemondására illetve pótigény benyújtására 2009. április 5-ig van lehetőség.
- (2) Ha az utólagos elszámolás, vagy a revízió eltérést állapít meg a számított normatív támogatásnál, illetve az intézmények által a költségvetés készítéséhez vagy a módosításához biztosított adatok nem felelnek a valóságnak és ezt a revízió, utólag feltárja, akkor az intézmény tárgyévi költségvetése a jogtalanul felvett támogatás összegével módosításra kerül.
- (3) Az intézmény vezetője – figyelemmel az Áht. rendelkezéseire- a Polgármesteri Hivatal külön felhívása nélkül is köteles a Hivatalt írásban tájékoztatni a normatív, és kötött felhasználású normatív támogatás alapját képező mutatószámok tervezettől eltérő alakulása esetén. A naprakész információkat az analitikus nyilvántartások folyamatos vezetésével kell biztosítani. A változás bejelentésének elmulasztásából adódó igénybevételi kamat – az intézményvezető felelősségének felvetése mellett – a mulasztó intézményt terheli.

## 18. §

- (1) A költségvetési szervek saját bevételeükből 500.000,- Ft értékhatár feletti (ÁFA-val együtt) beruházást csak a polgármester engedélyével tervezhetnek, valósíthatnak meg, melyről a polgármester a költségvetési rendelet módosításakor tájékoztatást ad a Közgyűlésnek.
- (2) A költségvetési intézmény saját hatáskörben megvalósított beruházásának működtetéséhez önkormányzati támogatást nem igényelhet, a költségvetési évben és a következő év/ek/ben.
- (3) A költségvetési intézmény a 200.000 Ft-ot meghaladó karbantartási, beruházási, felújítási igényét a Műszaki Irodával egyeztetni köteles.
- (4) A december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat kétévenként leltározni kell, a leltározást és a mérleg tételeit leltárral kell alátámasztani.
- (5) Ha az ÁHT. 15/A. §-ában részletezett, egy költségvetési éven belül folyósított támogatások együttes összege, egy támogatott vonatkozásában eléri, vagy meghaladja a 100.000 Ft-ot, akkor az önkormányzat nyilvánosságra hozza a kedvezményezett nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat.



- (6) Az ÁHT. 15/B. §-ában foglaltak szerint a pénzeszközök felhasználásával összefüggő szerződések közzétételi szabályait akkor kell alkalmazni, ha a közzétételre kerülő szerződések értékhatára eléri, vagy meghaladja a nettó 5 millió forintot.

#### **19. §**

Az intézmények pénzmaradványának megállapítására és elszámolására az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII. 30.) Korm. rendelet 149. §-a szerint a tárgyévet követő év április 30-ig kerül sor.

#### **20. §**

A rendelet hatálya alá tartozó költségvetési szervek a behajthatatlan követeléseinek törléséről a Vagyonrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

### **A bevételi többletekre vonatkozó rendelkezések**

#### **21. §**

Az év folyamán realizált nem célzottan érkező többletbevétel a Pályázati tartalékalapot növeli.

### **Adósságrendezés**

#### **22. §**

- (1) A Közgyűlés - amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. §-a szerinti adósságrendezési eljárást az önkormányzat vagy hitelezői nem kezdeményezték - önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekhez, ha annak elismert tartozásállománya a (2) bekezdésben meghatározott időt és mértéket eléri.
- (2) Önkormányzati biztos kirendelése akkor kötelező, ha az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 30 napon túli tartozásállományának mértéke eléri éves eredeti előirányzatának 10%-át, vagy a 100 millió forintot, és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani.
- (3) Az önkormányzati biztos kirendelését az (1) bekezdésben foglalt elismert tartozásállomány elérése esetén a Közgyűlésnél kezdeményezi:
  - a) Pénzügyi Bizottság,
  - b) a polgármester,
  - c) a jegyző, a polgármesteren keresztül
  - d) a könyvvizsgáló,
  - e) a költségvetési szerv vezetője.
- (4) Az önkormányzati biztost a Közgyűlés döntése alapján a jogszabályok figyelembevételével a polgármester bízza meg.

### **IV. fejezet**

### **Vegyes és záró rendelkezések**

#### **23. §**

Amennyiben a költségvetési szerv (intézmény) a költségvetésről és annak végrehajtásáról az Áht. 72. és 80. §-ában előírt információt határidőre nem szolgáltatja, a jegyző a támogatás folyósítását felfüggeszti. Az így elmaradó támogatás az adatszolgáltatást követően az év hátralévő részében havi egyenlő részben illeti meg az intézményt.

## 24. §

A Közgyűlés megbízza a Polgármesteri Hivatalt, hogy a MÁK-hoz leadásra kerülő évközi és éves beszámolóban a leigényelt és folyósított központosított állami támogatások összegét a MÁK-kal egyeztesse, és a leadásra kerülő beszámolóban e technikai módosításokat módosított előirányzatként szerepeltesse.

## 25. §

- (1) Az önkormányzat költségvetését érintő valamennyi közgyűlési előterjesztésnek tartalmaznia kell a feladat-, a cél megvalósításának forrását, az esetleges következő évi kötelezettségeket, valamint azt, hogy a módosítás, átcsoportosítás egyszeri vagy tartós kötelezettséget jelent az önkormányzatnak.
- (2) Az önkormányzat költségvetését érintő előterjesztések az érintett bizottságok véleményével kerülhetnek a közgyűlés elé. Az előterjesztésekhez kapcsolódó határozati javaslatoknak tartalmaznia kell, hogy az előirányzat-módosítás egyszeri vagy folyamatos elkötelezettséget jelent-e, valamint meg kell jelölni a többlet kiadást ellentételező bevételi forrást is.
- (3) A felhalmozási, felújítási feladatok végrehajtására a források teljesítéséhez igazodóan vállalható kötelezettség.
- (4) A Közgyűlés a 2009. évben tervezett feladatainak megvalósítása érdekében pályázatok benyújtását rendeli el. Pályázatot kell benyújtani, a Tolna Megyei Területfejlesztési Tanácshoz, céljellelű decentralizált állami támogatás, valamint területi kiegyenlítő célú állami támogatás elnyerése céljából, illetve minisztériumokhoz, nemzetközi szervezetekhez források elnyerése érdekében.

## 26. §

Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a közgyűlés, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

## 27. §

A polgármester, az önkormányzat 2009. évi költségvetésének I. félévi, valamint az I-III. negyedévi helyzetéről köteles tájékoztatni a közgyűlést.

## 28. §

- (1) A rendelet a kihirdetése napján lép hatályba, rendelkezéseit 2009. január 1. napjától kell alkalmazni.

## 29. §

- (1) A rendelet megalkotásáig teljesített bevételeket és kiadásokat figyelemmel a 1992. évi XXXVIII. törvény 77. § (1)-(2) bekezdéseire a rendelet tartalmazza.
- (2) A rendelet kihirdetéséről az - SZMSZ-ben meghatározottak szerint - az aljegyző gondoskodik.

**Horváth István**  
polgármester

**Amreinné Dr. Gál Klaudia**  
aljegyző

### Záradék:

A kihirdetés napja: 2009. ....

**Amreinné Dr. Gál Klaudia**  
aljegyző

## *Indokolás*

### *Általános indokolás*

Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése 2008. december 4-i ülésén elfogadta a 2009-2011. évi költségvetés koncepcióját. A koncepció elfogadását követően –az abban foglalt alapelveknek megfelelően - megkezdtük a részletes tervező munkát, figyelembe véve a gazdasági programban meghatározottakat, a koncepció tárgyalásán elhangzott hasznosítható javaslatokat, a testület korábbi döntéseit, az ágazati jogszabályok előírásait, illetve az intézményekkel, kisebbségi önkormányzattal történt egyeztetések tapasztalatait.

A tervező munka alapját képezték előzőek mellett a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. számú törvény.

A 2009. évi költségvetési rendelet-tervezete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv., az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv.( továbbiakban: Áht) alapján készült, figyelembe véve a többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, és a már említett egyéb jogszabályok előírásait is.

Az elkészült 2009. évi költségvetési rendelet-tervezet tartalmazza az Áht. végrehajtására kiadott kormányrendeletnek, a három éves gördülő tervezésnek megfelelően az önkormányzat 2009-2011. évi működési, beruházási és fejlesztési előirányzatait.

A város 2009-2011. évi költségvetési koncepcióban vázolt - központi költségvetésből származó - kedvezőtlen finanszírozási helyzete – a számítottaknak megfelelően - nem javul az idei évben.

Az önkormányzatok forrásszabályozása jelentősen változott a korábbiakhoz képest. Ennek főbb elemei az alábbiakban foglalhatók össze:

- a normatív állami támogatásokból és SZJA-ból származó bevételekből összesen 3.147 millió Ft támogatással számolunk, míg 2008 évben a tervezett összeg 3.315 millió Ft volt. A tavalyi évi eredeti előirányzatokhoz viszonyított csökkenés összege nominálisan 168 millió forint, ha csak a költségvetésben említett inflációt (4,5%) számoljuk, akkor ez több mint 317 millió forinttal kevesebb az előző évinél. Ez egyrészt a normatívák fajlagos összegének mérséklődéséből, másrészt az intézményekben lévő ellátotti létszám csökkenéséből, harmadrészt feladatelmaradásból, negyedrészt a finanszírozás átalakulásából adódik.

- A központi döntéseknek megfelelően a 2009. évi állami támogatások nem tartalmazzák a közalkalmazottak és köztisztviselők 13. havi különjuttatására szolgáló fedezetet. Az erre vonatkozó szabályozás csak 2009. január 20.-án jelent meg, amely fedezete az ígéret szerint később megteremtődik. Saját forrásból kell biztosítani az állam által továbbra sem finanszírozott béremeléshányadot, valamint a soros előlépők, a nyugdíjazásokkal kapcsolatos kiadások, valamint a jubileumi jutalmak fedezetét.

- Az adótörvények és társadalombiztosítási jogszabályok 2006. 2007. és 2008. évi változásai is éreztetik hatásukat az önkormányzat költségvetésében. A többletterhek elkerülése érdekében ezekhez a változásokhoz alkalmazkodóan kell intézkedéseket tennünk, illetve összeállítani költségvetésünket (természetbeni juttatások, reprezentáció adója, céges telefon használata, rehabilitációs hozzájárulás stb.). A költségvetési törvény nem számolt a dologi költségek infláció (vagy ezt meghaladó) okozta emelkedésével, mint ahogy az igazgatási, oktatási, nevelési és szociális normatívák sem fedik le a kiadási szükségletet.

**Összességében:** a város a 2007.-2008. évben megteremtette annak a pályának a pénzügyi alapjait, amely mentén a Gazdasági programban és a Költségvetési koncepcióban felvázolt feladatok jó eséllyel elvégezhetők, annak ellenére, hogy a központi szabályozás egyre nehezebb helyzet elé állítja az önkormányzatokat. Jelentős pozitívumként értékelhető a működési költségvetés pozitív egyenlege, különösen azzal együtt, hogy a felhalmozási kiadások is növekvő nagyságrendet mutatnak.

## *Részletes indoklás*

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évben 8.371 (2008. évben 7.097, 2007. évben 8.076) millió Ft-tal gazdálkodhat.

### *I.) Egyes főbb bevételi előirányzatok alakulása*

A tervezet szerint az összes forráson belül a - működési célú források a 2009. évben 6.916 (2008. évben 6.606, 2007. évben 6.105) millió forintot tesznek.

Működési bevételeink várhatóan a tavalyi szinten alakulnak, kivételt képez ez alól a vállalkozásoktól átvett működési célú pénzeszköz. (II.A melléklet) Az intézményi **működési bevételeket** a térítési díjak növekedésének, illetve a KESZ és a részben önálló intézmények elszámolási rendjének – az önköltség pontosabb kimutathatósága érdekében – történő átalakítása figyelembevételével terveztük. Nyitott kérdés még a pénzügyi-gazdasági válság miatti, a kormány által bejelentett intézkedések hatása, az ÁFA és a járulékok átrendezése, mértékének változása miatt.

A **sajátos működési bevételeket** a II.B melléklet mutatja be. Az **illeték bevételeket** a tavalyi évben befolyt összegnek megfelelően terveztük. (200 millió Ft.)

Az **adóbevételeknél** a tavalyi szinttel terveztünk, kivéve a helyi iparüzési adót, ahol a pénzügyi és gazdasági válság miatt 130 millió Ft bevétel kieséssel számoltunk.

Az önkormányzat bevételei biztos forrásának tekinthető a **normatív állami támogatás** valamint a **személyi jövedelemadóból** a városnak juttatott rész (a II.C számú melléklet ezzel részletesen foglalkozik), mely összességében jelentősen csökkent az előző évi tervezett adatokhoz képest.

A **személyi jövedelemadó helyben maradó része** (8 %) a 2008. évihez képest 80,8 millió forinttal nőtt, ugyanakkor az iparüzési adóerőképeség alapján nyújtott személyi jövedelemadó kiegészítés összege 89,4 millió forinttal csökkent.

Átcsoportosítást hajtottak végre a központi költségvetés által átengedett adók és költségvetési támogatások között, ennek eredményeként az átengedett adók között megszűnt a személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része, ez 1.004,5 millió forintos csökkenést eredményezett, míg a normatív hozzájárulások között megjelent a lakosságszámhoz kötött normatív hozzájárulás 385,6 millió forint, illetve az önkormányzati tűzoltóságok támogatása 337 millió forint összegben. Ennek összesített hatása 281,9 millió forint támogatás csökkenés.

A **normatív, és normatív kötött állami hozzájárulások** az előző évihez képest összességében 796,9 millió forinttal nőttek, melyek elsősorban az előzőekben leírt átrendezéshez kapcsolhatóak, míg a feladatmutatóhoz kötött támogatások 6,2 %-os növekedése és a szociális feladatokhoz adott kiegészítő támogatások szinte teljes lenullázása eredményezte a további változást.

Az önkormányzatok felé a költségvetési törvényben megfogalmazott takarékosági követelmények érvényesítése valamennyi ellátási területen mérsékelte az állami támogatások összegét. Ma már az intézményeknél a normatív állami hozzájárulások a személyi juttatások fedezetét sem biztosítják, a járulékaikról nem is beszélve.(lásd: III. és IV. melléklet)

A **támogatási bevételeket** a II.D melléklet mutatja be, melybe a tavalyi költségvetéshez képest jelentős összeg került betervezésre. Ezen bevételek teljesülése három jelentős tényezőtől függ, elsősorban a már említett 13. havi különjuttatás később várható finanszírozása, másodsorban az intézményfenntartó társulások miatti más önkormányzatoktól befolyó összegek, harmadsorban felhalmozási bevételek központi forrásokból. Az átvett pénzeszközök mindegyike valamilyen kiadáshoz kötődik.

Az előző évi **pénzmaradványt** a Közgyűlés a költségvetési beszámolóval egyidejűleg állapítja meg és dönt annak felhasználásáról, figyelembe véve a 2008. december 31-én rendelkezésre álló pénzkészletet és az áthúzódó feladatokat. Óvatosság elvét figyelembe véve a 2008. évi költségvetési javaslat nem számol ezzel a forrással.

*A bevételek számbavételénél a biztonságra törekedünk, azokból további forrás nem várható..*

## **II.) Egyes főbb kiadási előirányzatok alakulása**

Az **oktatási, kulturális, sport és a szociális intézményhálózat** önkormányzati támogatására 3.275 (2008. évben 3.332, 2007. évben 3.263) millió Ft-ot fordít az önkormányzat. A tervezett tartalmazza az alábbi kötelező juttatásokat:

- a 2009. évben havonta - 1/12-ed részenként - kifizetendő külön juttatáshoz szükséges fedezetet,
- pedagógus szakkönyvvásárlást (14.000 Ft/fő/év)
- a tanulók tankönyvtámogatását,
- az ingyenes tankönyvellátást,
- az Áht. 93/A. §-ában foglalt keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a.
- A 2009. évi költségvetési törvény szerinti 5.250 Ft/fő/hó kereset kiegészítést.

Az alábbi nem kötelező juttatásokkal támogatja a Közgyűlés az intézményeit:

- szociális célú juttatást (1.800 Ft/fő/év)
- étkezési hozzájárulást (havonta fejenként 2.500 illetve 5.000 Ft)
- lakásépítésre, vásárlásra illetve lakáskorszerűsítésre maximum 400 ezer Ft/fő kamatmentes visszatérítendő támogatást.

Javaslatot tettünk a kiadások csökkentése érdekében az intézményeket érintően az üres álláshelyek bérének és járulékainak tartalékba helyezésére.

A **dologi kiadások** között megtervezett városüzemeltetési területen a tervezet a növekvő igényeket nem tudja kielégíteni, így az idei évben is a minimálisan szükséges pénzzel gazdálkodhatunk. (V.A melléklet).

Az önkormányzat által folyósított **szociális ellátásokra** ez évben mintegy 145 millió Ft-ot kíván az önkormányzat fordítani az állami támogatásokon felül, melynek részletezését a V.C melléklet tartalmazza. A szűkös lehetőségek miatt önként vállalt előirányzatok egy részére nem terveztünk összeget.

Jelentősen megváltozik a korábbi rendszeres szociális segélyben részesülők ellátása. Az „Út a munkához” program kapcsán, ennek költségvetési hatásainak pontosabb megtervezésére a közfoglalkoztatási terv elfogadását követően kerülhet sor.

A 2009. évi költségvetésünkben 182,9 (tavaly 183,8, tavalyelőtt 146,5) millió Ft **pénzeszköz átadásával, támogatásértékű kiadással** számolunk, mely összegből a Tolna Megyei Önkormányzatot összesen 136,1 (tavaly 82,5) millió forinttal támogatjuk. A 2009. január 1-

jétől önkormányzatunk feladatává tett gyermekvédelmi szakellátásról való gondoskodásra 49.955 millió forintot fizetünk 2009. évben a megyének. A Megyei Könyvtár támogatásának a Megyei Önkormányzattal kötött megállapodás módosításának megfelelően – a megyei önkormányzat takarékosági intézkedésének köszönhetően némiképp csökken - összege idén 39.120 millió forint. (A tavalyi évben a támogatás mértéke 40.169 millió forint volt)

Az ezeken felüli összeget a műtöbblokkal kapcsolatos kötelezettségeinkre fizetjük.

A **tartalékok** nagysága meghaladja a 826 (tavaly 542) millió forintot. A fejlesztési tartalékot 678,9 (tavaly 428,9, tavalyelőtt 11) millió forintban határoztuk meg, amely az évközi pályázati felhívások esetén a saját erő fedezetére, és a felújításokra nyújt fedezetet.

A működési tartalékok legnagyobb része nem kötelező feladatok finanszírozását célozza.

A város **hitel állományának** bemutatásával a VI. és a VI.A számú melléklet foglalkozik, mely szerint az idei évben 300 millió likviditási hitel – éven belüli visszafizetési kötelezettséggel - felvételével számolunk.

A rendelet-tervezet szerint a kiadások teljesítésére csak olyan ütemben kerülhet sor, ahogy a bevételek teljesülnek.

Az intézményekkel a költségvetési előzetes egyeztető tárgyalások megtörténtek. Az egyeztetések eredményéről a Pénzügyi Bizottságot, a kisebbségi önkormányzatot tájékoztattuk. Az elkészült rendelet-tervezetet a szakbizottságok, és a VÖÉT részére véleményezésre megküldtük.

A Bizottságok a Közgyűlés hetében tárgyalják a költségvetési rendelet-tervezetet, így a bizottsági döntések ismertetésére a Közgyűlésen az elnökök által kerül sor.

A Német Kisebbségi Önkormányzat véleménye szintén a Közgyűlésen kerül ismertetésre.

Az érdekképviselők részéről észrevétel, javaslat amennyiben érkezik a Közgyűlésig, úgy az a közgyűlésen kerül ismertetésre.

Láthatjuk, hogy 2009. évben a költségvetési előirányzatok rendkívül szigorú gazdálkodással, további belső takarékosági intézkedések mellett lesznek csak tarthatóak.

### **III.) Tájékoztató a költségvetési rendelet megállapításáig folytatott átmeneti gazdálkodásról**

Az államháztartásról szóló törvény 77. §-a alapján a költségvetési rendelet elfogadásáig az önkormányzatot illető bevételek beszédése a hatályos rendeletek, illetve a Közgyűlés döntései alapján történt. Kifizetésekre a 2008. évi költségvetésben elfogadott, 2009. évre áthúzódó előirányzatok terhére került sor, illetve az intézmények és a Polgármesteri Hivatal finanszírozását az éves előirányzat 1/12 részének megfelelő előirányzat a Kiskincstári rendszer keretében történő biztosításával végeztük. Az átmeneti időszak alatt beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat a költségvetési rendeletbe beépítettük.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására, valamint a költségvetési rendelet-tervezet elfogadására.

Szekszárd, 2009. február 13.

**Horváth István**  
**polgármester**