

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK

3/2011.(II.11.)

önkormányzati rendelete

a 2011. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 65. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/C. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljáró (könyvvizsgáló) és a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (13) bekezdés e) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

A KÖLTSÉGVETÉS CÍMRENDJE

1.§ (1) A 3. §-ban megállapított kiadási és bevételi főösszegeknek, címek, alcímek, jogcím-csoportok, jogcímek szerinti részletezését a 21. melléklet tartalmazza.

(2) Az önállóan működő és gazdálkodó, az önállóan működő költségvetési szervek, valamint a polgármesteri hivatal külön-külön alkotnak egy-egy címet.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

2.§ (1) A képviselő testület az önkormányzat 2011. évi

a) költségvetési bevételeit	36.520.231 eFt-ban,
b) finanszírozási bevételeit	6.902.359 eFt-ban,
c) összes bevételét	43.422.590 eFt-ban,
d) költségvetési kiadásait	39.343.600 eFt-ban,
e) finanszírozási kiadásait	4.078.990 eFt-ban,
f) összes kiadását	43.422.590 eFt-ban,
g) a tárgy évi költségvetési hiány összegét	2.823.369 eFt-ban
h) a költségvetés összesített hiányát	6.902.359 eFt-ban

állapítja meg.

az 1. melléklet szerinti részletezéssel, míg a 2011. évi normatív állami hozzájárulás összegét jogcímenként a 2. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból

- 698.548 eFt-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradványból
- 1.643.811 eFt-ot beruházási hitel felvétellel (előző évben fel nem használt összeg),
- 3.060.000 e Ft-ot az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Zrt-vel megkötött hitelszerződés alapján 2011. évi működési hitelfelvétellel,
- 800.000 eFt-ot munkabérhitel felvétellel
- 700.000 eFt-ot további hosszú lejáratú működési hitelfelvétellel

finanszírozza.

3.§ (1) Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények bevételeit és kiadásait az alábbiak szerinti összegekkel,

eFt-ban!

- Intézményi működési bevételek	3 331 460		
- Önkormányzat sajátos működési bevételei	10 893 379		
- Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	714 316		
- Központi költségvetési támogatás	8 124 733		
ebből:			
- normatív állami hozzájárulás		7 499 323	
- normatív kötött felhasználású támogatás		625 410	
- Támogatásértékű bevétel	2 079 538		
ebből:			
- működési		1 965 981	
- felhalmozási		113 557	
- Véglegesen átvett pénzeszköz	11 324 455		
ebből:			
- működési		89 390	
- felhalmozási		11 235 065	
- Támogatási kölcsönök visszatérülése igénybevétele	55 350		
- Előző évek pénzmaradványának igénybevétele	698 548		
ebből:			
- működési		64 120	
- felhalmozási		634 428	
- Hitel	6 203 811		
ebből:			
- hosszúlejáratú felhalmozási hitel		1 643 811	
- működési hitel		4 560 000	
- rövidlejáratú			3 860 000
-hosszúlejáratú			700 000

eFt-ban!

Működési kiadások	18 625 055	
- Személyi juttatások		7 345 811
- Munkaadót terhelő járulék		1 917 316
- Dologi kiadások		5 450 270
- Egyéb folyó kiadások		783 193
- Ellátottak pénzbenei juttatásai		21 825
- Egyéb működési célú támogatások		3 106 640

eFt-ban!

Felhalmozási kiadások	15 038 825	
- Beruházás		358 983
- Városfejlesztési kiadások		13 545 965
- Felújítások		549 023
- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás		584 854
Kölcsönök kiadásai	205 000	
- Kölcsön visszafizetés		200 000
- Első lakáshoz jutók támogatása		5 000
Hittörlesztés	4 078 990	
- Működési célú hitelek törlesztése	3 493 715	
- rövidelejáratú		3 321 493
- hosszúlejáratú		172 222
- Felhalmozási hitelek törlesztése	585 275	
- hosszúlejáratú		585 275
Tartalék	5 474 720	
- Általános tartalék	218 560	
- Céltartalék	5 256 160	
- Áthúzódó kötelezettségek teljesítésére		2 558 277
- Átszervezést követő időszak működésének fedezete		2 697 883

Az engedélyezett létszámot a **7.-8. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat hivatali költségvetésében **tervezett bevételeket a 3. melléklet**, míg az egyes kiemelt feladatokon **tervezett kiadásokat a 4. melléklet** szerint hagyja jóvá. A **célfeladatok előirányzatát a 24-31., a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatási alapját a 32. mellékletek** szerint hagyja jóvá.

(3) Az **önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmények** 2011. évi bevételi előirányzatait az **5. melléklet**, a **kiemelt kiadási előirányzatait a 6. melléklet** szerint és az **intézmények létszám irányzásait a 7. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(4) Az önkormányzat 2011. évi költségvetésében szereplő **beruházási- fejlesztési kiadásokat** és az azokhoz kapcsolódó **bevételeket feladatonként a 9. melléklet**, az **Európai Unió támogatással megvalósuló feladatok bevételeit** és kiadásait **a 10. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(5) Az önkormányzat **költségvetésében szereplő intézményi felújítási feladatokat**, az önkormányzati tulajdonú **lakás és nem lakás célú épületek** felújítását a **11. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(6) A **kisebbségi önkormányzatok** költségvetésének **bevételi és kiadási előirányzatait a 12-18. mellékletek** szerint hagyja jóvá.

(7) Az önkormányzat a **Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Önkormányzattal közösen fenntartott intézmények üzemeltetésével** kapcsolatos együttműködési megállapodás szerinti működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadás – átvételeket **a 19. melléklet** szerint határozza meg.

(8) Az önkormányzat a **Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás** által fenntartott intézmények üzemeltetésével kapcsolatos együttműködési megállapodás szerinti **működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadás – átvételeket a 20. melléklet** szerint határozza meg.

(9) Az önkormányzat **hitel-kötvény állományának** alakulását a **34. melléklet** szerint tudomásul veszi. A **kötvényből megvalósuló feladatokat a 35. a hitelből megvalósuló feladatokat a 36. melléklet** szerint jóváhagyja.

(10) A 2011. évi költségvetés **bevételi és kiadási előirányzatainak tervezetéről** az előirányzat felhasználási ütemtervet a **22. melléklet** szerint hagyja jóvá.

(11) A **többséves kihatással járó feladatok** kiadási előirányzatait a **37. melléklet** szerint hagyja jóvá.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

- 4.§** (1) Az Önkormányzat a 2011. évben tervezett feladatok végrehajtásához az esetleges évközi likviditási gondok megoldására 3.060.000 eFt folyószámlahitelt, a működési kiadások finanszírozására 700.000 eFt hosszú lejáratú működési hitelt vehet fel.

A beruházási feladatok megvalósításához az előző évben megkötött hitelszerződések alapján felvett hitelből 1.643.811 eFt beruházási hitelt használhat fel. Kötelezettséget vállal arra, hogy a felvett hiteleket, a kibocsátott kötvényt és azok kamatait az éves költségvetésekbe betervezi és megfizeti. 800.000 eFt összegig 30 napon belüli visszafizetési kötelezettségű munkabérhitelt vehet fel. A munkabérhitel forgalmáról, a költségvetési gazdálkodásról szóló beszámolóban a Közgyűlést tájékoztatja.

(2) Felhatalmazza a Polgármestert, hogy a (1) bekezdésben engedélyezett hitelfelvételek hitelszerződéseit a pénzintézettel kösse meg.

(3) A célfeladatokra tervezett – a bizottsági hatáskörbe tartozó – előirányzatok felhasználásáról az illetékes szakmai bizottságok döntenek, míg a helyi önszerveződő közösségek részére tervezett előirányzatok felhasználásáról – a 24/2008. (IV. 29.) KGY rendelet szerint – a Közgyűlés dönt.

A bizottsági hatáskörbe utalt egyes feladatokra tervezett összegek csak az adott feladatokra használhatók fel. Az évközi előirányzat-maradványok bizottsági, vagy hivatali kezdeményezésre (ez utóbbi esetben is kell a bizottsági hozzájárulás) csak a Közgyűlés jóváhagyása után használhatók fel. Az átruházott hatáskörben hozott döntésekről a bizottságok elnökei – a döntést követő hónapban – kötelesek a Közgyűlésnek beszámolni.

(4) A szakfeladatok között tervezett polgármesteri keret felhasználásáról a Polgármester rendelkezik. A polgármesteri keret nem használható fel alapítványok támogatására, költség- és üzemanyag térítések finanszírozására, valamint magáneros út-közműtársulásoknál a lakossági önerős befizetés helyettesítésére, kiváltására és intézmény működtetésre.

(5) A Polgármester két Közgyűlés közötti időszakban az előirányzatok között a költségvetési főösszeg 5%- erejéig előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, melyről a soron következő közgyűlésen köteles beszámolni.

(6) Az Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat-módosítás nélkül is túlteljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(7) Bevételekiesés esetén – annak mértékére figyelemmel – a Polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza.

(8) Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik, kivéve, ha felhasználásáról a Közgyűlés másképpen rendelkezik. Amennyiben a többletbevétel céljellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.

(9) Az önkormányzati gazdálkodás minden területén érvényesíteni kell a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményét.

(10) A Közgyűlés által elfogadott támogatásértékű pénzeszköz átadásnak közfeladat ellátási szerződésen kell alapulnia.

(11) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el (utalványozhatók).

(12) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a Polgármester – a Közgyűlés utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül az esetlegesen szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti a város költségvetési gazdálkodásának stabilizálása, a likviditás megőrzése érdekében.

(13) A Közgyűlés az államháztartáson kívüli pénzeszközátadások feletti rendelkezés jogát (kötelezettségvállalás) a Polgármesterre ruházza át.

5.§ (1) Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények dolgozói részére havonta nettó 8.300 Ft étkezési hozzájárulás fizethető.

(2) A Polgármesteri Hivatal dolgozói részére megállapított cafetéria juttatás 2011. évi összege bruttó 200 e Ft.

6.§ (1) A Köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvényben foglaltaknak megfelelően a mindkét besorolási osztály első fokozata szerinti 2011. évben 38.650 Ft illetményalap alapulvételével, az automatikus béremelés fedezetét a hivatal költségvetésében biztosítja.

(2) A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-ában foglalt illetménypótlék számításának alapja 2011. évben 20.000 Ft.

(3) A 2011. január 1-től a minimálbér 78.000 Ft teljes munkaidő teljesítése esetén - a szakmai minimálbér összege 2011. január 1-től 94.000 Ft. A kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés összege 5.250 Ft/fő/hónap.

7.§ (1) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési intézmények a megállapított bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatását évente három alkalommal - a féléves beszámoló, az I-III. negyedévi tájékoztató valamint az éves beszámoló elkészítését megelőzően - a Jegyzőnek köteles bejelenteni.

(2) Az intézmények részére engedélyezett létszámot és a személyi juttatások előirányzatát évközben csak a Közgyűlés módosíthatja. Az év végi pénzmaradványból jutalmazásra fordítható összeg csak a pénzmaradvány jóváhagyását követően használható fel. A tárgyévben keletkezett bérmegtakarítás terhére jutalom év közben nem fizethető.

(3) Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője az intézmény éves előirányzatának megváltoztatását csak a Közgyűlés által meghatározott pénzügyi- gazdasági feladatainak ellátását végző önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője útján kezdeményezheti.

(4) A költségvetési intézmény a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevétele terhére csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhat kötelezettséget.

(5) A tárgyévben tervezett jutalmak csak tárgyév szeptember hó 30-át követően fizethetők ki abban az esetben, ha a tárgyévre tervezett bevételek időarányosan teljesültek.

(6) Az intézményi költségvetés terhére új beruházást csak a Közgyűlés engedélyezhet. Az engedélyezést megelőzően az előterjesztéshez csatolni kell a működési többletköltségek fedezetére vonatkozó számításokat és a forráskimunkálást is.

(7) Az intézmények közötti feladatváltozást vagy bármely ok miatti átcsoportosítást csak a Közgyűlés engedélyezhet.

(8) Az intézmények a részükre engedélyezett felújítási előirányzatot csak a jóváhagyott feladatokra használhatják fel. A jóváhagyott felújítási előirányzat intézményi hatáskörben nem módosítható, a felújítási előirányzat felhasználásánál kötelesek betartani a közbeszerzésekről szóló törvényben, illetve annak végrehajtására hozott önkormányzati közbeszerzési szabályzatban foglaltakat.

(9) Az intézmények az éves gazdálkodásukról készített beszámolóban a pénzmaradvány elszámolása során – az általános szabályokon túl – kötelesek a felújítási, az étkeztetési-, az energia és közüzemi díjak-, a nyugdíjazás és létszámcsökkentési döntések, jubileumi jutalmak fedezetére biztosított előirányzatokról, a normatív kötött felhasználású támogatásokról, a gazdasági szakemberek továbbképzésére biztosított előirányzatokról, a bejáró dolgozók útiköltség térítésére adott előirányzatokról, a rehabilitációs hozzájárulásról elszámolni.

(10) A pénzmaradványt a Gazdasági Osztály vizsgálja felül.

(11) Az intézményeket nem illeti meg az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódó olyan nettó (az indokolt kiadással csökkentett) bevétel összege, amely bizonyítottan alultervezésből származik.

(12) Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményhez önkormányzati biztos kirendelését rendeli el akkor, ha az intézmény elismert 30 napon túli tartozás állománya az éves költségvetési előirányzatának 10 % - át, vagy a 100.000 eFt-ot eléri, és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani.

(13) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények finanszírozását a Közgyűlés 101/2001. (IV. 23.) számú határozata értelmében az önkormányzati kincstári finanszírozás rendszer alapján végzi.

(14) Az intézmények tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni. A kiadások a bevételek teljesülési ütemére tekintettel teljesíthetők. A saját bevételből tervezett kiadás teljesítésére bevételi elmaradás esetén, annak mértékében nem vállalható kötelezettség.

(15) A költségvetési szerv az alábbi - bruttó összegben megállapított - részelőirányzatokból átcsoportosítást saját hatáskörben nem hajthat végre:

- gázenergia-szolgáltatás díja,
- távhő- és melegvíz-szolgáltatás díja,
- víz- és csatornadíjak,
- tüzelőanyagok beszerzése,
- gyógyszer- és vegyszerbeszerzés,
- ellátottak pénzbeni juttatásai,

- telefondíj, postaköltség,
- takarítás,
- élelmezés,
- szemétszállítás.

(16) Elszámolási kötelezettség terheli az intézményeket a részben már az eredeti költségvetésben szereplő, részben a később leosztásra kerülő normatív, kötött felhasználású támogatások esetében. A céljelleggel megállapított előirányzatok következő évre áthúzódó, kötelezettséggel nem terhelt maradványa elvonásra kerül.

(17) Pénzügyi előirányzat hiányában a gazdálkodó szerv, intézmény vezetője kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el.

(18) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

(19) A (18) bekezdés figyelembevételével a költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni, az intézményi vagyon körében, figyelemmel a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletéről szóló rendeletben foglaltakra.

(20) Költségvetési szervek a működésükhöz rendelt, biztosított ingó és ingatlan vagyon hasznosításából származó bevételt – a fenntartó előzetes engedélye nélkül - nem engedhetik át az intézményhez kapcsolódó alapítványok, non-, és for-profit szervezetek és a nem Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának költségvetési szervei részére.

(21) Az intézményi költségvetés végrehajtása során az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szerv vezetője fizetési kötelezettséget a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalhat és kifizetéseket is ezen összeghatárig rendelhet el. Az előirányzatok túllépése esetén a fenntartó az intézményvezető beszámoltatását kezdeményezi és indokolt esetben a felelősségre vonása iránt intézkedik.

(22) A költségvetési szerv a külső személyi juttatások előirányzata, illetve a dologi kiadások között megtervezett szellemi tevékenység számla ellenében történő igénybevétele tétel előirányzatának terhére természetes vagy jogi személlyel, illetve jogi személyiség nélkül egyéb szervezettel akkor köthet szerződést, ha

- a) azt jogszabály nem zárja ki, vagy
- b) a szerződés megkötése jogszabályban, az alapító okiratában, illetve a szervezeti és működési szabályzatában meghatározott szakmai alap, illetve a szabad kapacitás kihasználása érdekében végzett alap feladat ellátásához feltétlenül szükséges, és
- c) a 292/2009.(XII. 19.) Kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy az alaptevékenység részeként felmerülő, a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

- 8.§** Az önálló gazdálkodási jogkörrel is felruházott költségvetési szervek kötelesek saját hatáskörükben kialakított számviteli rendjüket számviteli politikájukban és számlarendjükben rögzíteni.
Valamennyi költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani.
A szabályozásbeli hiányosságokért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

- 9.§** (1) A költségvetés végrehajtását a költségvetési szervek vonatkozásában a polgármesteri hivatal köteles az éves ellenőrzési munkaterv alapján ellenőrizni. Az ellenőrzés tapasztalatairól a jegyző a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor köteles a Közgyűlést tájékoztatni.
- (2) Valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény vezetője köteles gondoskodni a saját és a hozzá tartozó önállóan működő intézmény belső ellenőrzésének megszervezéséről. Az éves beszámoló elkészítésekor a belső ellenőrzés tapasztalatairól a polgármesteri hivatal által kiadott szempontok szerint köteles tájékoztatást adni.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- 10.§** A rendelet 2011. február 14-én lép hatályba, de rendelkezéseit 2011. január hó 1-től kell alkalmazni. E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a 2011. évi önkormányzati gazdálkodás átmeneti szabályozásáról szóló 35/2010. (XII. 17.) önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Nyíregyháza, 2011. február 10.

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

E rendeletet 2011. február hó 11. napján kihirdetem.

Nyíregyháza, 2011. február 11.

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző